

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ Sapling Capital

registrikood: 10201202

tänava/talu nimi, Algi 59

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 12916

telefon: +372 6542133

faks: +372 6542133

e-posti aadress: aare@sapling.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Muud nõuded	13
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	15
Lisa 10 Kapitalirent	15
Lisa 11 Kasutusrent	16
Lisa 12 Laenukohustused	17
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Muud äritulud	19
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 20 Tööjõukulud	20
Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	20
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 23 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

Tegevusaruanne

2014. aastal ei toimunud OÜ Sapling Capital majandustegevuses olulisi muudatusi. Rahalised vahendid on paigutatud laenude ja investeringutena erinevatesse ettevõtetesse, et teenida intresse.

Jätkuvalt otsitakse huvitavaid tegevusi, millega jätkata.

Majandustulemused

Olulised finantsnäitajad viie aasta lõikes on toodud alljärgnevas tabelis:

Näitaja	2010	2011	2012	2013	2014
Müügitulu (tuh EUR)	115	198	449	112	231
Ärikasum (tuh EUR)	-108	-198	-303	-65	52
Ärikasumi marginaal %	-94%	-949%	-67%	-58%	22%
Puhaskasum (tuh EUR)	36	80	-227	-52	168
Puhaskasumi marginaal %	31%	40%	-51%	-46%	73%
Müügikäibe kasv	-6%	72%	127%	-75%	207%
Palgakulud (tuh EUR)	45	42	8	6	29
Keskmine töötajate arv	1	1	1	2	3
Palgakulude kasv	-11%	-5%	-425%	-25%	445%
Investeeringud põhivarasse (tuh EUR)	0	41	15	26	0
Omakapitali rentaablus %(ROE)	2%	4%	-13%	-0,03%	3,65%
Koguvara rentaablus % (ROA)	1%	3%	-10%	-0,02%	3,53%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,84	2,45	1,71	2,02	2,02

valemid:

$ROA (\%) = \text{puhaskasum} / \text{varad} * 100$

$ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

$\text{Puharentaablus} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

$\text{Ärikasumi rentaablus} = \text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

$\text{Lühiajal.koh.kattekordaja(korda)} = \text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

Investeeringud

Aruandeperioodil omandati osalus mitmes ettevõttes.

Personal

Ettevõttes töötas aruandeperioodil 2 töötajat, kelle tööjõukuludeks arvestati koos maksudega 11 990 (2013: 6 520) eurot. Ühele juhatuse liikmele arvestati töötasudeks 17 024 (2013: 0) eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Sapling Capital põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on finantsinvesteeringute jätkamine, üüritulude suurendamine ja võimalike vahendustegevuste algatamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	134 057	151 623	
Nõuded ja ettemaksed	309 087	196 693	2
Varud	0	139 609	
Kokku käibevara	443 144	487 925	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	118 064	0	5
Finantsinvesteeringud	237 785	183 709	6
Nõuded ja ettemaksed	450 687	3 935	
Kinnisvarainvesteeringud	605 000	1 235 000	8
Materiaalne põhivara	71 892	113 067	9
Kokku põhivara	1 483 428	1 535 711	
Kokku varad	1 926 572	2 023 636	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	54 068	67 140	12
Võlad ja ettemaksed	9 381	174 243	13
Kokku lühiajalised kohustused	63 449	241 383	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	420	87 646	12
Kokku pikaajalised kohustused	420	87 646	
Kokku kohustused	63 869	329 029	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	41 550	41 550	15
Kohustuslik reservkapital	4 154	4 154	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 648 903	1 700 936	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	168 096	-52 033	
Kokku omakapital	1 862 703	1 694 607	
Kokku kohustused ja omakapital	1 926 572	2 023 636	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	231 402	111 946	16
Muud äritulud	162 352	84 109	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-174 719	-41 784	18
Mitmesugused tegevuskulud	-92 752	-181 365	19
Tööjõukulud	-29 014	-6 520	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-41 175	-30 853	9
Muud ärikulud	-4 000	-231	
Kokku ärikasum (-kahjum)	52 094	-64 698	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	103 814	0	21
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-5 009	0	
Intressikulud	-9 082	-2 022	
Muud finantstulud ja -kulud	26 279	31 965	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	168 096	-34 755	
Tulumaks	0	-17 278	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	168 096	-52 033	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	52 094	-64 698	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	41 175	30 853	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-22 000	-9 051	
Muud korrigeerimised	-8 000	-17 455	
Kokku korrigeerimised	11 175	4 347	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-91 583	70 163	
Varude muutus	139 609	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 103	-66 969	
Makstud intressid	-350	-2 022	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 554	-14 475	
Kokku rahavood äritegevusest	96 288	-73 654	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-19 398	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	105 500	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-58 738	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	564 000	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-14 250	0	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 380	-53 657	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	4 952	0	
Antud laenud	-648 350	-71 820	
Antud laenude tagasimaksed	36 627	329 977	
Laekunud intressid	16 281	107 392	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-51 120	339 256	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	359 000	25 209	
Saadud laenude tagasimaksed	-350 000	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-12 823	-157 310	
Makstud intressid	-7 911	0	
Makstud dividendid	-51 000	-54 457	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-62 734	-186 558	
Kokku rahavood	-17 566	79 044	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	151 623	72 581	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-17 566	79 044	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-2	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	134 057	151 623	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	41 550	4 154	1 765 936	1 811 640
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-52 033	-52 033
Makstud dividendid	0	0	-65 000	-65 000
31.12.2013	41 550	4 154	1 648 903	1 694 607
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	168 096	168 096
31.12.2014	41 550	4 154	1 816 999	1 862 703

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sapling Capital OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Mitmed finantsnäitajad, nagu põhivara kasuliku tööea ja nõuete allahindluse summade hindamine, tuginevad juhtkonna hinnangutel. Antud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel, milles ärikulud on liigendatud lähtudes kulude olemusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajalise finantsinvesteeringuna kajastatakse pikaajalisi laenuvõtteid ja sidusettevõtjate osasid. Ettevõtte poolt antavaid laene kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglaselt väärtustatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Investeeringut sidusettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdsväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdsväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna.

Kõik nõuded on hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) 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). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse sõltumatu eksperdi poolt igal bilansipäeval ümber lähtudes turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 639 eurot. Madalama soetusmaksumuse või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel väheväärtusliku inventarina kulusse ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotool põhivaraks".

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks. Materiaalsed põhivara amortiseeritakse lineaarselt, lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised	20 aastat
masinad ja seadmed	7 - 20 aastat
muu inventar	3 - 10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi

tingimustel renditud varad amortiseeritakse lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et ettevõtte omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Intressitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on Sapling Capital OÜ osanikud ja osanike lähedased sugulased koos neile kuuluvate ettevõtetega ning sidusettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 162	3 162	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 162	3 162	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 358	1 358	0	0	4
Muud nõuded	750 635	299 948	413 049	37 638	
Laenunõuded	737 043	286 356	413 049	37 638	7
Intressinõuded	13 592	13 592	0	0	
Ettemaksed	3 067	3 067	0	0	
Muud makstud ettemaksed	3 067	3 067	0	0	
Muud nõuded	1 552	1 552	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	759 774	309 087	413 049	37 638	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 894	7 894	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	7 894	7 894	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 654	6 654	0	0	4
Muud nõuded	126 434	122 499	3 935	0	
Laenunõuded	122 350	118 415	3 935	0	7
Intressinõuded	4 084	4 084	0	0	
Ettemaksed	57 874	57 874	0	0	
Muud makstud ettemaksed	57 874	57 874	0	0	
Muud nõuded	1 772	1 772	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	200 628	196 693	3 935	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	0	139 609
Kokku varud	0	139 609

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	204	0	1 267
Käibemaks	1 252	0	6 624	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 122	0	110
Sotsiaalmaks	0	2 285	0	596
Kohustuslik kogumispension	0	161	0	7
Töötuskindlustusmaksed	0	25	0	25
Intress	0	2	0	0
Ettemaksukonto jääk	106		30	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 358	3 799	6 654	2 005

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10083205	Qualitex AS	Eesti	tekstiiltoodete valmistamine	0	24.50
12540730	MSF Invest OÜ	Eesti	kinnisvara arendus	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2014
Qualitex AS	0	12 250	0	0	103 991	0	116 241
MSF Invest OÜ	0	2 000	0	0	-177	0	1 823
Kokku	0	14 250	0	0	103 814	0	118 064

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	183 709	183 709
31.12.2013	183 709	183 709
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	183 709	183 709
Soetamine	54 076	54 076
31.12.2014	237 785	237 785

Ettevõtte omab 3,57 %-list osalust riskikapitali ettevõttes AS Ecomet Invest. Aruandeperioodi lõpus on investeeringu väärtus soetushinnas 237 366 (2013: 183 709) eurot.

Ettevõttes Laami Elamute OÜ omab Sapling Capital OÜ 8,00 %-list osalust soetushinnaga 419 (2013: 0) eurot.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	737 043	286 356	413 049	37 638		
Laenud ettevõtetele	408 773	120 656	288 117	0	5-10%	
Laenud eraisikutele	80 270	32 700	9 932	37 638	5%	
Laenud sidusettevõtetele	248 000	133 000	115 000	0	5-10%	23
Intressinõuded	13 592	13 592	0	0		
Kokku muud nõuded	750 635	299 948	413 049	37 638		
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	122 350	118 415	3 935	0		
Laenud ettevõtetele	77 795	77 795	0	0	3,5-15%	
Laenud eraisikutele	44 555	40 620	3 935	0	2-10%	
Intressinõuded	4 084	4 084	0	0		
Kokku muud nõuded	126 434	122 499	3 935	0		

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	1 199 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	36 000
31.12.2013	1 235 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 000
Müügid	-642 000
31.12.2014	605 000

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	45 112	50 415
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-4 871	-18 033
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	664 000	0

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2012					
Soetusmaksumus	357 944	5 571	363 515	6 474	369 989
Akumuleeritud kulum	-143 193	-5 150	-148 343	0	-148 343
Jääkmaksumus	214 751	421	215 172	6 474	221 646
Ostud ja parendused	23 250	2 815	26 065	0	26 065
Amortisatsioonikulu	-30 377	-476	-30 853	0	-30 853
Müügid	-103 791	0	-103 791	0	-103 791
31.12.2013					
Soetusmaksumus	180 159	3 786	183 945	6 474	190 419
Akumuleeritud kulum	-76 326	-1 026	-77 352	0	-77 352
Jääkmaksumus	103 833	2 760	106 593	6 474	113 067
Amortisatsioonikulu	-13 458	-757	-14 215	0	-14 215
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-26 960	0	-26 960	0	-26 960
31.12.2014					
Soetusmaksumus	180 159	3 786	183 945	6 474	190 419
Akumuleeritud kulum	-116 744	-1 783	-118 527	0	-118 527
Jääkmaksumus	63 415	2 003	65 418	6 474	71 892

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	112 167
Transpordivahendid	0	112 167
Kokku	0	112 167

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
BMW X5	5 347	4 927	420	0	4,0	EUR	2016
Kapitalirendikohustused kokku	5 347	4 927	420	0			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
BMW X5	10 062	4 715	5 347	0	4,0	EUR	2016
Purjejaht Grand Soleil	104 609	22 310	82 299	0	muutuv	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	114 671	27 025	87 646	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	0	9 473
Muud varad	0	139 609
Kokku	0	149 082

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	45 112	65 483
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	11 121	42 151
1-5 aasta jooksul	44 500	40 000

2014. aastal rendib ettevõtte tulu teenimise eesmärgil endale kuuluvaid äriruume (2013.aastal renditi ka transpordivahendeid).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	6 549	38 426
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	5 230	41 372
1-5 aasta jooksul	17 633	14 452

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaart	141	141			EUR	2015	
Laen ettevõttelt	40 000	40 000			EUR	tähtajatu	
Laen eraisikult	9 000	9 000			EUR	2015	23
Lühiajalised laenud kokku	49 141	49 141					
Kapitalirendikohustused kokku	5 347	4 927	420	0			
Laenukohustused kokku	54 488	54 068	420	0			
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaart	115	115			EUR	2014	
Laen ettevõttelt	40 000	40 000			EUR	tähtajatu	
Lühiajalised laenud kokku	40 115	40 115					
Kapitalirendikohustused kokku	114 671	27 025	87 646	0			
Laenukohustused kokku	154 786	67 140	87 646	0			

Saadud tähtajatu laen summas 40 000 eurot on seotud 60 000-eurose osaga pikaajalises finantsinvesteeringus ning sellest saadava finantstuluga.

Eraisiku laenu intressikulu 2014.aastal on 821 eurot. Laen on tagasi makstud 2015 aasta alguses.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 549	2 549	
Võlad töövõtjatele	1 918	1 918	
Maksuvõlad	3 799	3 799	4
Muud võlad	1 115	1 115	
Intressivõlad	821	821	
Muud viitvõlad	294	294	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 381	9 381	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 249	6 249	
Võlad töövõtjatele	1 187	1 187	
Maksuvõlad	2 005	2 005	4
Muud võlad	51 245	51 245	
Dividendivõlad	51 000	51 000	
Muud viitvõlad	245	245	
Saadud ettemaksed	100 000	100 000	
Maksukohustused väljamaksmata summadelt	13 557	13 557	
Kokku võlad ja ettemaksed	174 243	174 243	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 453 599	1 302 633
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	363 400	346 270
Kokku tingimuslikud kohustused	1 816 999	1 648 903

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	41 550	41 550
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2014 koosneb kahest lihtosakust, mille eest on täielikult tasutud rahas.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	231 402	109 266
Tšehhi	0	2 680
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	231 402	111 946
Kokku müügitulu	231 402	111 946
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude seadmete/kauba müük	174 299	37 573
Enda eluruumide rendileandmine	45 112	50 415
Veokite rentimine ja kasutusrent	0	15 068
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	11 991	8 890
Kokku müügitulu	231 402	111 946

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	22 000	0
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	9 051
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	12 000	36 000
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	2 845
Võlakirjade lunastamine	128 252	13 673
Kinnisvarainvesteeringuga seotud tulu	0	21 262
Muud	100	1 278
Kokku muud äritulud	162 352	84 109

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	-168 827	-33 059
Energia	-5 892	-8 725
Elektrienergia	-2 964	-5 204
Soojusenergia	-2 928	-3 521
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-174 719	-41 784

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-20 500	-33 000
Mitmesugused bürookulud	-2 114	-3 912
Lähetuskulud	-3 412	-1 334
Turustuskulud	-2 654	-1 880
Konsultatsioonid ja juriidilised teenused	-18 226	-17 565
Transpordivahenditega seotud kulud	-27 839	-31 052
Lootusetud võlad	0	-43 167
Kommunikatsioonikulud	-2 262	-2 712
Mitmesugused ostetud teenused	-4 665	-3 819
Parendus- ja remondikulud	0	-31 684
Muud	-11 080	-11 240
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-92 752	-181 365

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-21 750	-4 866
Sotsiaalmaksud	-7 264	-1 654
Kokku tööjõukulud	-29 014	-6 520
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	2

Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2014	2013
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	103 814	0
Kasum kapitaliosaluse meetodil	103 814	0
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	103 814	0

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-2
Intressitulud	26 279	31 967
Kokku muud finantstulud ja -kulud	26 279	31 965

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	257 252	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 821	0	0

2014	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	5 166	248 000	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	9 000
2013	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	0	12 820	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 857	0	8 594	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	17 024	1 279
Dividendid	51 000	54 457

Aruandeaastal arvestati intresse sidusettevõtetele antud laenudele 7 452 (2012. aastal 1 605) eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2015

OÜ Sapling Capital (registrikood: 10201202) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE VÕSU	Juhatuse liige	08.07.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Sapling Capital osanikele

Oleme auditeerinud OÜ Sapling Capital raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Sapling Capital finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Illar Kukk

Prokurist

Vandeaudiitori number 519

PKF Estonia OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt. 141 Tallinn

08.07.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Sapling Capital (registrikood: 10201202) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILLAR KUKK	Vandeaudiitor	08.07.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 648 903
Aruandeaasta kasum (kahjum)	168 096
Kokku	1 816 999
Jaotamine	
Dividendideks	65 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 751 999
Kokku	1 816 999

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 648 903
Aruandeaasta kasum (kahjum)	168 096
Kokku	1 816 999
Jaotamine	
Dividendideks	65 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 751 999
Kokku	1 816 999

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	45112	19.50%	Jah
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	174299	75.32%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	11991	5.18%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aare Võsu	36206130328	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	39057 EUR
Heidi Võsu-Tatter	48504070301	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2493 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6542133
Faks	+372 6542133
E-posti aadress	aare@sapling.ee