

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: osäühing Solver Invest

registrikood: 10510038

tänava/talu nimi, Endla 19B-18

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10142

telefon: +372 5511974

e-posti aadress: hardi.kampus@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	14
Lisa 10 Laenukohustused	15
Lisa 11 Kapitalirent	15
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 13 Osakapital	16
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 15 Müügitulu	17
Lisa 16 Muud äritulud	17
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	18
Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	18
Lisa 21 Intressikulud	18
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 23 Seotud osapooled	19
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24

Tegevusaruanne

2013 aasta oli raske, edukad investeeringud ja tgevused puudusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	407 440	680 561	2
Finantsinvesteeringud	24 030	30 930	3
Nõuded ja ettemaksud	139 864	13 033	4
Kokku käibevara	571 334	724 524	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	136 472	139 388	6
Finantsinvesteeringud	63 375	35 750	7
Materiaalne põhivara	59 729	67 071	9
Kokku põhivara	259 576	242 209	
Kokku varad	830 910	966 733	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 890	5 596	10
Võlad ja ettemaksud	84 944	129 146	12
Kokku lühiajalised kohustused	90 834	134 742	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	77 771	45 662	10
Võlad ja ettemaksud	9 746	6 278	12
Kokku pikaajalised kohustused	87 517	51 940	
Kokku kohustused	178 351	186 682	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	777 239	859 819	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-127 492	-82 580	14
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	652 559	780 051	
Kokku omakapital	652 559	780 051	
Kokku kohustused ja omakapital	830 910	966 733	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	5 440	9 867	15
Muud äritulud	30	6 664	16
Mitmesugused tegevuskulud	-21 879	-21 469	17
Tööjõukulud	-4 817	-4 674	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 342	-8 182	9
Muud ärikulud	-10	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-28 578	-17 794	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-2 917	21 412	19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-14 240	33 930	20
Intressikulud	-4 057	-2 745	21
Muud finantstulud ja -kulud	-76 371	-130 674	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-126 163	-95 871	
Tulumaks	-1 329	13 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-127 492	-82 580	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-127 492	-82 580	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-28 578	-17 794	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 342	8 182	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-5 986	9
Muud korrigeerimised	-60 028	0	
Kokku korrigeerimised	-52 686	2 196	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 670	-3 634	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	670	-2 103	
Laekunud intressid	42 474	22 464	
Makstud intressid	-40 089	-23 191	
Makstud ettevõtte tulumaks	-9 702	-5 582	
Kokku rahavood äritegevusest	-77 241	-27 644	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-43 192	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	6 100	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-242 817	-205 713	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	235 477	359 100	3
Antud laenud	-125 000	-25 000	
Antud laenude tagasimaksed	0	111 559	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-27 626	-35 750	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	14 009	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-159 966	181 113	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	38 000	25 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-109 450	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 596	-5 316	11
Makstud dividendid	-36 500	-21 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 096	-110 766	
Kokku rahavood	-241 303	42 703	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	680 561	652 338	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-241 303	42 703	
Valuutakursside muutuste mõju	-31 818	-14 480	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	407 440	680 561	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
	31.12.2011	2 556	256	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-82 580	-82 580
Muud muutused omakapitalis	0	0	50 000	50 000
31.12.2012	2 556	256	777 239	780 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-127 492	-127 492
31.12.2013	2 556	256	649 747	652 559

Muud muutused omakapitalis summas 50 000 eurot on tühistatud dividendid.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Solver Invest OÜ (edaspidi "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete Tenser OÜ, Serten OÜ ja SLVR5 OÜ (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Solver Invest OÜ ning tema tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütarettevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu põhimõtteid mis emaettevõtte.

Kõik kontsernisiseseid tehinguid, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.: nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses; investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses

Raha

Raha ekvivalentina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiaajalised nõuded), välja arvatud

edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli.

Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades

kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis. Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis

emaettevõttegi.

Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistel tehingutel tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglase väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglase väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar-, ühis- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar-, ühis- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid (nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu. Nõuete allahindlusi kajastatakse vastaval kontraktil (näiteks "Nõuded ostjate vastu" allahindlusi kajastatakse bilansis kirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded") või nõude bilansilise jääkmaksumuse vähendusena. Ebatõenäoliselt laekuva nõude laekumisel vähendatakse nii nõude enda kui tema kontraktili saldot.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 639 eurotja kasuliku

elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara

finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Transpordivahendid 25%

Arvutid 33,3%

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern 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".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul,

klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara

amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Põhivara arvelevõtmise alampiiir 639

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustusi kajastatakse nende õiglasest väärtuses ning õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud"

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Kulud

Kulude kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist - aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkimisega seotud kulud. Väljaminekud, millele vastavad tulud tekivad muul perioodil, kajastatakse kuluna samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastani kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. 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 ettevõtetel 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

Kontserni seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Raha arvelduskontodel	407 440	680 561
Kokku raha	407 440	680 561

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku		Lisa nr
	Aksiad ja osad		
31.12.2011	150 387	150 387	
Soetamine	205 713	205 713	
Müük müügihinnas või lunastamine	-359 100	-359 100	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	33 930	33 930	20
31.12.2012	30 930	30 930	
Kajastatud õiglates väärtuses	30 930	30 930	
Soetamine	242 817	242 817	
Müük müügihinnas või lunastamine	-235 477	-235 477	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-14 240	-14 240	20
31.12.2013	24 030	24 030	
Kajastatud õiglates väärtuses	24 030	24 030	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 914	1 914	5
Muud nõuded	137 500	137 500	
Laenuõuded	125 000	125 000	8
Intressinõuded	12 500	12 500	8
Üüri tagatis	450	450	
Kokku nõuded ja ettemaksed	139 864	139 864	
	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 552	12 552	5
Muud nõuded	1	1	
Intressinõuded	1	1	8
Ettemaksed	30	30	
Tulevaste perioodide kulud	30	30	
Üüri tagatis	450	450	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 033	13 033	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	665	0	0
Käibemaks	111	0	137	0
Üksikisiku tulumaks	0	78	0	71
Erisoodustuse tulumaks	0	68	0	68
Sotsiaalmaks	0	330	0	318
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	13
Ettemaksukonto jääk	1 803		12 415	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 914	1 154	12 552	470

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10544959	Wille Service OÜ	Eesti	Väärtpaberiinvesteeringud	50	50
11519774	MKS Holdings OÜ	Eesti	Inglismaa kiirlaenuettevõtete finantseerimine	25	0
12013692	Prismatel OÜ	Eesti	Investeeringud	48.10	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Wille Service OÜ	139 388	0	0	0	-2 916	0	136 472
Kokku	139 388	0	0	0	-2 916	0	136 472

MKS Holdings OÜ on registrist kustutatud 15.08.2013

Prismatel OÜ hoiatusmäärus registrist kustutamiseks: majandusaasta aruanne esitamata.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2011	0	0
Soetamine	35 750	35 750
31.12.2012	35 750	35 750
		Kokku
	Muud	
31.12.2012	35 750	35 750
Soetamine	27 625	27 625
31.12.2013	63 375	63 375

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenu nõuded	125 000	125 000	10% aastas	EUR	31.12.2014	4
Intressinõuded	12 500	12 500				4
Kokku muud nõuded	137 500	137 500				

	31.12.2012	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Intressinõuded	1	1				4
Kokku muud nõuded	1	1				

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	56 703	56 703	698	57 401
Akumuleeritud kulum	-24 916	-24 916	-310	-25 226
Jääkmaksumus	31 787	31 787	388	32 175
Ostud ja parendused	43 192	43 192	0	43 192
Amortisatsioonikulu	-7 950	-7 950	-232	-8 182
Müügid	-114	-114	0	-114
31.12.2012				
Soetusmaksumus	77 810	77 810	698	78 508
Akumuleeritud kulum	-10 895	-10 895	-542	-11 437
Jääkmaksumus	66 915	66 915	156	67 071
Amortisatsioonikulu	-7 186	-7 186	-156	-7 342
31.12.2013				
Soetusmaksumus	77 810	77 810	698	78 508
Akumuleeritud kulum	-18 081	-18 081	-698	-18 779
Jääkmaksumus	59 729	59 729	0	59 729

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2013	2012

Masinad ja seadmed	0	6 100
Transpordivahendid	0	6 100
Kokku	0	6 100

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Saadud laenud	73 151	0	73 151		5%	EUR	31.12.2017	23
Pikaajalised laenud kokku	73 151	0	73 151					
Kapitalirendikohustused kokku	10 510	5 890	4 620					11
Laenukohustused kokku	83 661	5 890	77 771					

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Saadud laenud	35 152	0	35 152		5%	EUR	31.12.2014	23
Pikaajalised laenud kokku	35 152	0	35 152					
Kapitalirendikohustused kokku	16 106	5 596	10 510					11
Laenukohustused kokku	51 258	5 596	45 662					

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Swedbank Liising AS	10 510	5 890	4 620	6 kuu euribor +4%	EUR	30.09.2015	10
Kapitalirendikohustused kokku	10 510	5 890	4 620				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Swedbank Liising AS	16 106	5 596	10 510	6 kuu Euribor + 4%	EUR	30.09.2015	10
Kapitalirendikohustused kokku	16 106	5 596	10 510				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	20 061	24 429
Kokku	20 061	24 429

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	236	236		
Võlad töövõtjatele	305	305		
Maksuvõlad	1 154	1 154		5
Muud võlad	92 995	83 249	9 746	
Intressivõlad	9 746	0	9 746	23
Dividendivõlad	67 768	67 768		23
Muud viitvõlad	15 481	15 481		
Kokku võlad ja ettemaksed	94 690	84 944	9 746	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	239	239		
Võlad töövõtjatele	278	278		
Maksuvõlad	470	470		5
Muud võlad	134 437	128 159	6 278	
Intressivõlad	6 278	0	6 278	23
Dividendivõlad	104 268	104 268		23
Muud viitvõlad	23 891	23 891		
Kokku võlad ja ettemaksed	135 424	129 146	6 278	

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	513 300	614 019
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	136 447	163 220
Kokku tingimuslikud kohustused	649 747	777 239

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 440	9 867
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 440	9 867
Kokku müügitulu	5 440	9 867
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	5 440	9 867
Kokku müügitulu	5 440	9 867

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	5 986
Muud	30	678
Kokku muud äritulud	30	6 664

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	6 707	5 463
Energia	1 724	1 618
Kütus	1 724	1 618
Mitmesugused bürookulud	1 880	1 227
Koolituskulud	0	59
Riiklikud ja kohalikud maksud	185	18
Muud	11 383	13 084
Kokku mitmesugused tegevuskulud	21 879	21 469

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	3 550	3 514
Sotsiaalmaksud	1 267	1 160
Kokku tööjõukulud	4 817	4 674
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 19 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2013	2012
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-2 917	21 412
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-2 917	21 412

Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-14 240	33 930	3
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-14 240	33 930	

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	3 468	1 758	23
Intressikulu kapitalirendilt	589	987	
Kokku intressikulud	4 057	2 745	

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-31 818	-14 480
Tühiatunud dividendid	0	-50 000
Intresitulud	12 990	173
Optsoonipreemiad	3 142	0
Investeeringukonto muutus	-60 685	0
Muud finantskulud	0	-66 367
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-76 371	-130 674

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0	82 897	0	41 430
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	67 768	0	104 268

2013	Ostud
Sidusettevõtjad	3 468
2012	Ostud
Sidusettevõtjad	1 758

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	3 550	3 514

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	398 142	659 495
Finantsinvesteeringud	24 030	30 930
Nõuded ja ettemaksud	54 725	86 224
Kokku käibevara	476 897	776 649
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	177 115	177 531
Finantsinvesteeringud	163 374	10 750
Nõuded ja ettemaksud	12 966	0
Kokku põhivara	353 455	188 281
Kokku varad	830 352	964 930
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksud	68 338	104 838
Kokku lühiajalised kohustused	68 338	104 838
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	73 151	35 152
Võlad ja ettemaksud	30 995	67 027
Kokku pikaajalised kohustused	104 146	102 179
Kokku kohustused	172 484	207 017
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	755 101	838 159
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-100 045	-83 058
Kokku omakapital	657 868	757 913
Kokku kohustused ja omakapital	830 352	964 930

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Mitmesugused tegevuskulud	-2 186	-2 545
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 186	-2 545
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-2 917	21 412
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-14 240	44 477
Intressikulud	-3 468	-5 130
Muud finantstulud ja -kulud	-75 905	-141 272
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-98 716	-83 058
Tulumaks	-1 329	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-100 045	-83 058

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 186	-2 545
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-60 028	0
Kokku korrigeerimised	-60 028	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	-108
Laekunud intressid	2 974	173
Makstud intressid	-39 500	-22 050
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 329	0
Kokku rahavood äritegevusest	-100 069	-24 530
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-23 444
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-242 818	-205 713
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	235 477	373 109
Antud laenud	-136 438	0
Laekunud dividendid	31 500	21 000
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-16 187	-10 750
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-130 966	154 202
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	38 000	0
Saadud laenude tagasimaksud	0	-84 450
Makstud dividendid	-36 500	-21 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 500	-105 450
Kokku rahavood	-229 535	24 222
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	659 495	649 753
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-229 535	24 222
Valuutakursside muutuste mõju	-31 818	-14 480
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	398 142	659 495

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	838 159	840 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-83 058	-83 058
31.12.2012	2 556	256	755 101	757 913
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			22 138	22 138
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	2 556	256	777 239	780 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-100 045	-100 045
31.12.2013	2 556	256	655 056	657 868
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-5 309	-5 309
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	2 556	256	649 747	652 559

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.05.2015

osaühing Solver Invest (registrikood: 10510038) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HARDI KAMPUS	Juhatuse liige	21.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	777 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-127 492
Kokku	649 747
Jaotamine	
Dividendideks	75 000
Kokku	75 000

Ettepanek maksta dividende 75000 euri

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hardi Kampus	37306062712		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5511974
E-posti aadress	hardi.kampus@mail.ee