

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: osäühing Solver Invest

registrikood: 10510038

tänavatalu nimi, Endla 19B-18
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Muud nõuded	13
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 Finantstulud ja -kulud	18
Lisa 20 Seotud osapooled	18
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21

Tegevusaruanne

2012 aastal ei toimunud kontsernis midagi erilist. Portfellides suuri kõikumisi ja muutusi ei toimunud, samas õnnestus käivitada Serteni finantskonsultatsioonide äri.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	680 561	652 338	2
Finantsinvesteeringud	30 930	150 387	3
Nõuded ja ettemaksed	13 033	9 507	4
Kokku käibevara	724 524	812 232	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	175 138	188 963	6
Nõuded ja ettemaksed	0	9 440	4
Materiaalne põhivara	67 071	32 175	9
Kokku põhivara	242 209	230 578	
Kokku varad	966 733	1 042 810	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 596	5 316	10
Võlad ja ettemaksed	129 146	169 085	12
Kokku lühiajalised kohustused	134 742	174 401	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	45 662	51 258	10
Võlad ja ettemaksed	6 278	4 520	12
Kokku pikaajalised kohustused	51 940	55 778	
Kokku kohustused	186 682	230 179	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	859 819	870 428	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-82 580	-60 609	14
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	780 051	812 631	
Kokku omakapital	780 051	812 631	
Kokku kohustused ja omakapital	966 733	1 042 810	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	9 867	0	15
Muud äritulud	6 664	898	16
Mitmesugused tegevuskulud	-21 469	-14 502	17
Tööjõukulud	-4 674	-4 433	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-8 182	-8 338	9
Muud ärikulud	0	-567	
Ärikasum (kahjum)	-17 794	-26 942	
Finantstulud ja -kulud	-99 489	-12 853	19
Kasum (kahjum) investeringutelt sidusettevõtjatesse	21 412	-20 814	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-95 871	-60 609	
Tulumaks	13 291	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-82 580	-60 609	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-82 580	-60 609	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-17 794	-26 942	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 182	8 338	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 986	-896	16
Muud korrigeerimised	0	-2 955	
Kokku korrigeerimised	2 196	4 487	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 634	-1 296	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 103	154	
Laekunud intressid	22 464	667	
Makstud intressid	-23 191	-1 554	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 582	-11 297	
Kokku rahavood äritegevusest	-27 644	-35 781	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-43 192	0	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6 100	11 083	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-205 713	-930	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	373 109	6 929	
Antud laenud	-25 000	-35 000	
Antud laenude tagasimaksed	111 559	0	
Laekunud dividendid	0	438	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-35 750	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	181 113	-17 480	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	25 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-109 450	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 316	-5 050	
Makstud dividendid	-21 000	-42 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-110 766	-47 550	
Kokku rahavood	42 703	-100 811	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	652 338	768 507	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 703	-100 811	
Valuutakursside muutuste mõju	-14 480	-15 358	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	680 561	652 338	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	870 428	873 240
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	2 556	256	870 428	873 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-60 609	-60 609
31.12.2011	2 556	256	809 819	812 631
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

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 ja Serten OÜ (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi. Salvesta

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Solver Invest OÜ ning tema tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted 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.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu põhimõtteid mis emaettevõtte.

Kõik kontsernisisised tehingud, 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 õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel 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 turutingimusel 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 õiglasel 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 tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses

Raha

Raha ekvivalendina 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 Keskpanga

valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga 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 tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, 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 investeeringu algsele 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 omavahelistelt tehingutelt 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 algsele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane 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 õiglane 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 ettemaksed

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 laekuvus summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algsele arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust. Nõuete allahindlusi kajastatakse vastaval kontrakontrol (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 kontrakontra 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 müügioteel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügioteel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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 õiglases 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 osapooltele. 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.

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. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide 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 ettevõtete 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	680 561	652 338
Kokku raha	680 561	652 338

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2010	156 386	156 386
Soetamine	930	930
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 929	-6 929
31.12.2011	150 387	150 387
Kajastatud õiglasest väärtuses	150 387	150 387
Soetamine	205 713	205 713
Müük müügihinnas või lunastamine	-332 070	-332 070
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	6 900	6 900
31.12.2012	30 930	30 930

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 552	12 552			5
Muud nõuded	1	1			
Intressinõuded	1	1			8
Ettemaksed	480	480			
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 033	13 033			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 359	8 359			5
Muud nõuded	9 445	5	9 440		
Intressinõuded	9 445	5	9 440		8
Ettemaksed	1 143	1 143			
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 947	9 507	9 440		

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	137	0	8 319	0
Üksikisiku tulumaks		71	0	71
Erisoodustuse tulumaks		68	0	68
Sotsiaalmaks		318	0	318
Kohustuslik kogumispension		13	0	13
Ettemaksukonto jääk	12 415		40	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 552	470	8 359	470

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	139 388	119 451	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	35 750	0	
Antud laenud	0	69 512	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	175 138	188 963	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10544959	Wille Service OÜ	Eesti	Väärtpaberinvesteeringud	50	50
11519774	MKS Holdings OÜ	Eesti	Inglismaa kiirlaenuettevõtete finantseerimine	25	25
12013692	Prismatel OÜ	Eesti	Investeeringud	48.10	48.10

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
Wille Service	117 976	0	0	0	21 412	0	139 388
MKS Holdings OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Prismatel OÜ	1 475	0	0	0	0	-1 475	0
Kokku	119 451	0	0	0	21 412	-1 475	139 388

MKS Holdings OÜ bilansiväline kahjum seisuga 31.12.2011 on summas 10 011 eurot.

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressinõuded	1	1			4
Kokku muud nõuded	1	1			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressinõuded	9 445	5	9 440		4
Kokku muud nõuded	9 445	5	9 440		

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	67 939	67 939	698	68 637
Akumuleeritud kulum	-17 860	-17 860	-77	-17 937
Jääkmaksumus	50 079	50 079	621	50 700
Amortisatsioonikulu	-8 105	-8 105	-233	-8 338
Müügid	-10 187	-10 187	0	-10 187
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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	6 100	11 083
Transpordivahendid	6 100	11 083
Kokku	6 100	11 083

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Saadud laenud	35 152		35 152		5%	EUR	31.12.2014	20
Pikaajalised laenud kokku	35 152		35 152					
Kapitalirendikohustused kokku	16 106	5 596	10 510					11
Laenukohustused kokku	51 258	5 596	45 662					

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud 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	20
Pikaajalised laenud kokku	35 152		35 152					
Kapitalirendikohustused kokku	21 422	5 316	16 106					11
Laenukohustused kokku	56 574	5 316	51 258					

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
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					

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Swedbank Liising AS	21 422	5 316	16 106		6 kuu Euribor + 4%	EUR	30.09.2015	10
Kapitalirendikohustused kokku	21 422	5 316	16 106					

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011

Masinad ja seadmed	24 429	28 796
Kokku	24 429	28 796

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
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		20
Dividendivõlad	104 268	104 268			20
Muud viitvõlad	23 891	23 891			
Kokku võlad ja ettemaksed	135 424	129 146	6 278		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	196	196			
Võlad töövõtjatele	278	278			
Maksuvõlad	470	470			5
Muud võlad	172 661	168 141	4 520		
Intressivõlad	4 520	0	4 520		20
Dividendivõlad	125 268	125 268			20
Muud viitvõlad	42 873	42 873			
Kokku võlad ja ettemaksed	173 605	169 085	4 520		

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	614 019	639 757
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	163 220	170 062
Kokku tingimuslikud kohustused	777 239	809 819

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 867	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 867	0
Kokku müügitulu	9 867	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	9 867	0
Kokku müügitulu	9 867	0

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	5 986	896
Muud	678	2
Kokku muud äritulud	6 664	898

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	5 463	1 332
Energia	1 618	1 858
Kütus	1 618	1 858
Mitmesugused bürookulud	1 227	1 648
Koolituskulud	59	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	18	0
Muud	13 084	9 664
Kokku mitmesugused tegevuskulud	21 469	14 502

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	3 514	3 195
Sotsiaalmaksud	1 160	1 238
Kokku tööjõukulud	4 674	4 433
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	33 930	-2 518
Intressitulud	224	8 111
Intressitulu laenudelt	224	8 111
Intressikulud	-2 745	-3 088
Intressikulu laenudelt	-2 745	-3 088
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-14 480	-15 358
Muud finantstulud ja -kulud	-66 418	0
Tühiatatud dividendid	-50 000	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-99 489	-12 853

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0	41 430	78 952	39 672
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	104 268	0	125 268

2012	Ostud
Sidusettevõtjad	1 758
2011	Ostud
Sidusettevõtjad	1 758

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	3 514	3 195

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	659 495	649 753
Finantsinvesteeringud	30 930	150 387
Nõuded ja ettemaksed	86 224	157 224
Kokku käibevara	776 649	957 364
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	188 281	213 102
Kokku põhivara	188 281	213 102
Kokku varad	964 930	1 170 466
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	104 838	125 947
Kokku lühiajalised kohustused	104 838	125 947
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	35 152	119 602
Võlad ja ettemaksed	67 027	83 946
Kokku pikaajalised kohustused	102 179	203 548
Kokku kohustused	207 017	329 495
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	838 159	880 947
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 058	-42 788
Kokku omakapital	757 913	840 971
Kokku kohustused ja omakapital	964 930	1 170 466

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused tegevuskulud	-2 545	-1 734
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 545	-1 734
Finantstulud ja -kulud	-80 513	-41 054
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-83 058	-42 788
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 058	-42 788

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 545	-1 734
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-108	-798
Laekunud intressid	173	437
Makstud intressid	-22 050	0
Muud rahavood äritegevusest	0	3 044
Kokku rahavood äritegevusest	-24 530	949
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-23 444	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-205 713	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	373 109	0
Antud laenud	0	-35 000
Laekunud dividendid	21 000	42 938
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-10 750	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	154 202	7 938
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-84 450	-57 000
Makstud dividendid	-21 000	-42 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-105 450	-99 500
Kokku rahavood	24 222	-90 613
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	649 753	755 724
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 222	-90 613
Valuutakursside muutuste mõju	-14 480	-15 358
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	659 495	649 753

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	868 466	871 278
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-42 787	-42 787
Muud muutused omakapitalis	0	0	12 480	12 480
31.12.2011	2 556	256	838 159	840 971
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-28 340	-28 340
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	2 556	256	809 819	812 631
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

Muud muutused omakapitalis summas 12 480 eurot on tütarettevõtjate kajastamine soetusmaksumuse meetodil.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.08.2013

osaühing Solver Invest (registrikood: 10510038) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HARDI KAMPUS	Juhatuse liige	27.08.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	859 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-82 580
Kokku	777 239
Jaotamine	
Dividendideks	
Kokku	

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