

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Prudenor

registrikood: 10591522

talu nimi: Sambla

küla: Mäeküla

vald: Karksi vald

maakond: Viljandi maakond

postisihnumber: 69004

telefon: +372 5117593

e-posti aadress: andres.liinat@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Muud nõuded	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Prudenor üheks tegevusvaldkonnaks on väärtpaberiinvesteeringud. Kuna investeeringud on tehtud globaalsetele aktsiaturgudele, siis omavad rahvusvahelised finantstrendid ettevõtte lõpptulemusele olulist mõju. OÜ Prudenor on kasutanud investeeringute juhtimiseks professionaalseid fondihaldureid ning väärtpaberiportfelli.

OÜ Prudenor omab tütarettevõtet OÜ Sambla Varahaldus (100%) . 2010.aastal asutatud tütarettevõtte põhitegevuseks on finantstehingud.

OÜ-s Prudenor on 1 palgaline töötaja (2015: 1). Ettevõtte on 1 juhatuse liige, kellele aruandeaastal ega eelneval aastal juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Andres Liinat

Juhataja

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	61 170	63 471	
Finantsinvesteeringud	239 104	263 757	2
Nõuded ja ettemaksed	302 628	295 318	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	3
Muud nõuded	302 627	295 317	5
Kokku käibevarad	602 902	622 546	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 556	2 556	4
Materiaalsed põhivarad	87 359	91 214	6
Kokku põhivarad	89 915	93 770	
Kokku varad	692 817	716 316	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 911	2 974	7
Võlad ja ettemaksed	4 836	3 531	
Võlad tarnijatele	42	31	
Võlad töövõtjatele	430	390	
Maksuvõlad	193	391	3
Muud võlad	4 171	2 719	
Kokku lühiajalised kohustised	7 747	6 505	
Kokku kohustised	7 747	6 505	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	685 999	724 292	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 741	-17 293	
Kokku omakapital	685 070	709 811	
Kokku kohustised ja omakapital	692 817	716 316	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	2 726	2 666	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-47	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 884	-4 577	9
Tööjõukulud	-6 315	-5 746	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 855	-2 343	6
Ärikasum (kahjum)	-18 328	-10 047	
Intressikulud	-109	-113	
Muud finantstulud ja -kulud	19 946	-7 133	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 509	-17 293	
Tulumaks	-5 250	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 741	-17 293	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Prudenor 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Prudenor kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

01.01.2016 jõustusi raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud. Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub OÜ Prudenor väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks loetakse kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringud on kajastatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte bilansis on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis, omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisel. Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega.

Nõuded on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 320 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kulusse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga. Kasutusrendile võetud vara arvestatakse bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes:

*muu materiaalne põhivara : 2 aastat;

*maad ei amortiseerita.

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 „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

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

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 kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine tõenäoline ning tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest nad on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Prudenor aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke;
- * tütarettevõtteid;
- * sidusettevõtteid;
- * tegev - ja kõrgemat juhtkonda;
- * eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2014	0	64 291	64 291
Soetamine	241 900	12 000	253 900
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-39 557	-39 557
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	9 124	-24 001	-14 877
31.12.2015	251 024	12 733	263 757
Soetamine	10 142	0	10 142
Müük müügihinnas või lunastamine	-46 464	0	-46 464
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	11 297	372	11 669
31.12.2016	225 999	13 105	239 104

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	3	0	218
Üksikisiku tulumaks	0	40	0	37
Sotsiaalmaks	0	129	0	117
Kohustuslik kogumispension	0	12	0	11
Töötuskindlustusmaksed	0	9	0	8
Ettemaksukonto jääk	1		1	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	193	1	391

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11940309	Sambla Varahaldus	Eesti	Finantstehingud	100	100

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	252 419	252 419	0	0	3
Intressinõuded	50 208	50 208	0	0	
Kokku muud nõuded	302 627	302 627	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	252 419	252 419	0	0	3
Intressinõuded	42 898	42 898	0	0	
Kokku muud nõuded	295 317	295 317	0	0	

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	0	10 173	10 173
Akumuleeritud kulum	0	-9 882	-9 882
Jääkmaksumus	0	291	291
Ostud ja parendused	93 266	0	93 266
Amortisatsioonikulu	-2 177	-166	-2 343
31.12.2015			
Soetusmaksumus	93 266	10 173	103 439
Akumuleeritud kulum	-2 177	-10 048	-12 225
Jääkmaksumus	91 089	125	91 214
Amortisatsioonikulu	-3 730	-125	-3 855
31.12.2016			
Soetusmaksumus	93 266	10 173	103 439
Akumuleeritud kulum	-5 907	-10 173	-16 080
Jääkmaksumus	87 359	0	87 359

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen juh.liikmelt	1 000	1 000			0
Laen tütarettevõttelt	1 911	1 911			5,5
Lühiajalised laenud kokku	2 911	2 911			
Laenukohustised kokku	2 911	2 911			

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen juh.liikmelt	1 000	1 000			0
Laen tütarettevõttelt	1 974	1 974			5,5
Lühiajalised laenud kokku	2 974	2 974			
Laenukohustised kokku	2 974	2 974			

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 682 258 eurot (31.12.2015: 706 999 eurot). Maksimalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 136 452 eurot (31.12.2015: 141 400 eurot). Netodividendidena oleks võimalik välja maksta 545 806 eurot (31.12.2015: 565 599 eurot).

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	4 099	1 204
Ostetud teenused	770	2 644
Muud	6 015	729
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 884	4 577

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	4 720	4 295
Sotsiaalmaksud	1 595	1 451
Kokku tööjõukulud	6 315	5 746

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõttjad	302 626	2 725	295 033	2 679
Sidusettevõttjad	0	0	117	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	1 000	0	1 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Osaühing Prudenor (registrikood: 10591522) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES LIINAT	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	685 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 741
Kokku	682 258
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	685 999
Kokku	685 999

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	685 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 741
Kokku	682 258

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	2615	95.93%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	111	4.07%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Liinat	36205020296		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5117593
E-posti aadress	andres.liinat@gmail.com