

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Sild Raamatupidamine OÜ

registrikood: 10821139

tänava/talu nimi, Sooranna 23
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13516

telefon: +372 56257222

e-posti aadress: ksild@neti.ee, helena@nero.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Müügitulu	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Lisa 8 Konsolideerimata bilanss	12
Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne	13
Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	13
Lisa 11 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

SILD Raamatupidamine OÜ on erakapitalil põhinev osaühing, mis alustas tegevust 2001.a. ja mille põhitegevuslaks on raamatupidamisteenused ja -konsultatsioonid.

2010.a. septembris asutati tütarettevõtte (100%) Silvi Sild Raamatupidamisteenused OÜ, 2011.a. augustis asutati tütarettevõtte (100%) Silvi Sild Raamatu Pidamine OÜ (100%) ja 2012.septembris omandati Sild Capital OÜ (100%)

2014.a oli äriühenduse müügitulu 166 703 eurot, ärikasum 2014.a. oli 41 859 eurot. Majandustegevuse kahjumi 190 396 eurot põhjustas Sild Capital OÜ müük.

Aruandeperioodil põhivarasse ei investeeritud.

Juhatusse kuulub 2 liiget, juhatuse liikmetele juhatuse liikme tasu makstud ei ole.

Äriühenduse juhatus hindab aruandeaasta majandustegevuse kordaläinud ja jätkab tegevust 2015.aastal - eesmärkideks on klientide arvu suurendamine, käibe ja kasumi kasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 092	3 369	2
Nõuded ja ettemaksed	375 742	637 271	
Varud	256	826	
Kokku käibevara	379 090	641 466	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	30 113	98 878	
Kokku põhivara	30 113	98 878	
Kokku varad	409 203	740 344	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	54 631	24 467	
Võlad ja ettemaksed	29 609	43 963	4
Kokku lühiajalised kohustused	84 240	68 430	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	170 000	326 555	
Kokku pikaajalised kohustused	170 000	326 555	
Kokku kohustused	254 240	394 985	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 547	218 125	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-190 396	124 422	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	154 963	345 359	
Kokku omakapital	154 963	345 359	
Kokku kohustused ja omakapital	409 203	740 344	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	166 703	433 998	5
Muud äritulud	341	70 000	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 807	-2 318	
Mitmesugused tegevuskulud	-105 292	-333 698	
Tööjõukulud	-5 533	-4 776	6
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 553	-15 827	
Kokku ärikasum (-kahjum)	41 859	147 379	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-221 752	0	
Intressikulud	-11 034	-25 011	
Muud finantstulud ja -kulud	531	2 294	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-190 396	124 662	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-190 396	124 662	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-190 396	124 422	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	41 859	147 379
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 553	15 827
Kokku korrigeerimised	11 553	15 827
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-29 775	-80 961
Varude muutus	570	511
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 264	10 542
Laekunud intressid	0	544
Makstud intressid	-11 034	-23 613
Kokku rahavood äritegevusest	14 437	70 229
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-9 040
Antud laenud	-24 923	-55 293
Antud laenude tagasimaksed	1 628	13 426
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-23 295	-50 907
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	17 451	46 481
Saadud laenude tagasimaksed	-7 360	-65 903
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 510	-2 218
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 581	-21 640
Kokku rahavood	-277	-2 318
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 369	5 687
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-277	-2 318
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 092	3 369

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	218 125	220 937
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	2 556	256	218 125	220 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)			124 422	124 422
31.12.2013	2 556	256	342 547	345 359
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	2 556	256	342 547	345 359
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-190 396	-190 396
31.12.2014	2 556	256	152 151	154 963

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes, arvnäitajad on ümardatud täiseuroni.

Raamatupidamise aastaaruandes kasutatakse kasumiaruande skeemi nr. 1.

Äriühendus on majandustehing, mille tulemusena üks ettevõtte saavutab teise ettevõtte üle kontrolli või olulise mõju (piisavalt suure hulga teise ettevõtte aktsiate või osade omandamise teel). Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest.

Raamatupidamise aruanne on koostatud tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Tütär- ja sidusettevõtte

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab otseselt või kaudselt 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtte kajastatakse konsolideeritud aruandes rida-realt konsolideerituna, lähtutakse samadest põhimõtetest nagu konsolideerimata aruande koostamisel.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha ja pangakontode kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Kui on tõenäoline, et ettevõtte ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete tingimustele, hinnatakse nõuded alla. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. 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. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu; ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõiki finantskohustusi (võlad tarnijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustused, saadud laenud, emiteeritud võlakirjad) kajastatakse soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad arvele saadud tasu õiglases väärtuses.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Ülejäänud kohustused on bilansis pikaajalised kohustused.

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 teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamise momendil, või juhul kui teenuse osutamine kestab pikema perioodi jooksul, siis lähtudes teenuse valmidusastmest bilansipäeval.

Tulude ja kulude arvestuse korraldamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Majandustehingud on kirjendatud soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded on koostatud tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Kassa	0	988
Arvelduskontod	3 092	2 381
Kokku raha	3 092	3 369

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 639	19 639
Ostjatelt laekumata arved	19 639	19 639
Muud nõuded	356 103	356 103
Laenunõuded	355 000	355 000
Viitlaekumised	1 103	1 103
Kokku nõuded ja ettemaksed	375 742	375 742
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	40 230	40 230
Ostjatelt laekumata arved	40 230	40 230
Muud nõuded	219 508	219 508
Laenunõuded	184 026	184 026
Intressinõuded	894	894
Viitlaekumised	34 588	34 588
Ettemaksed	377 533	377 533
Tulevaste perioodide kulud	577	577
Muud makstud ettemaksed	376 956	376 956
Kokku nõuded ja ettemaksed	637 271	637 271

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 150	5 150
Võlad töövõtjatele	332	332
Maksuvõlad	1 593	1 593
Muud võlad	22 534	22 534
Muud viitvõlad	22 534	22 534
Kokku võlad ja ettemaksed	29 609	29 609
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	34 826	34 826
Võlad töövõtjatele	199	199
Maksuvõlad	3 335	3 335
Muud võlad	5 603	5 603
Muud viitvõlad	5 603	5 603
Kokku võlad ja ettemaksed	43 963	43 963

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	166 703	433 998
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	166 703	433 998
Kokku müügitulu	166 703	433 998
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	165 874	148 110
Muu müük väljaspool kauplusi	829	1 065
Konsultatsiooniteenus	0	284 823
Kokku müügitulu	166 703	433 998

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	4 118	2 992
Sotsiaalmaksud	1 415	1 784
Kokku tööjõukulud	5 533	4 776
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tütarettevõtjad	72 355	46 643

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	4 118	2 992

Lisa 8 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	2 086	1 002
Nõuded ja ettemaksed	373 718	412 157
Varud	256	826
Kokku käibevara	376 060	413 985
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	75 385	286 503
Materiaalne põhivara	30 113	40 963
Kokku põhivara	105 498	327 466
Kokku varad	481 558	741 451
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	126 986	70 781
Võlad ja ettemaksed	29 609	9 855
Kokku lühiajalised kohustused	156 595	80 636
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	170 000	315 456
Kokku pikaajalised kohustused	170 000	315 456
Kokku kohustused	326 595	396 092
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 547	218 125
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-190 396	124 422
Kokku omakapital	154 963	345 359
Kokku kohustused ja omakapital	481 558	741 451

Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	149 540	117 227
Muud äritulud	341	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 807	-2 318
Mitmesugused tegevuskulud	-98 934	-65 286
Tööjõukulud	-5 533	-4 010
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 850	-10 560
Kokku ärikasum (-kahjum)	31 757	35 053
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-211 119	113 018
Intressikulud	-11 034	-24 000
Muud finantstulud ja -kulud	0	351
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-190 396	124 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-190 396	124 422

Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	31 757	35 053
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 850	10 560
Kokku korrigeerimised	10 850	10 560
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-40 829	-7 645
Varude muutus	570	511
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 518	-2 043
Makstud intressid	-11 034	-22 612
Kokku rahavood äritegevusest	-7 168	13 824
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-3 590
Antud laenud	0	-70 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-73 590
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	17 122	88 029
Saadud laenude tagasimaksed	-7 360	-27 475
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 510	-2 218
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 252	58 336
Kokku rahavood	1 084	-1 430
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 002	2 432
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 084	-1 430
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 086	1 002

Lisa 11 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	218 125	220 937
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	2 556	256	218 125	220 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)			124 422	124 422
31.12.2013	2 556	256	342 547	345 359
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	2 556	256	342 547	345 359
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	2 556	256	342 547	345 359
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-190 396	-190 396
31.12.2014	2 556	256	152 151	154 963

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2015

Sild Raamatupidamine OÜ (registrikood: 10821139) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SILVI SILD	Juhatuse liige	29.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-190 396
Kokku	152 151
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	152 151
Kokku	152 151

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	148711	99.45%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	829	0.55%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Silvi Sild	45006290325	Eesti	1278 EUR
OÜ SILD	12305348	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56257222
E-posti aadress	helena@nero.ee
E-posti aadress	ksild@neti.ee