

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: TAUR Varahalduse Osaühing

registrikood: 10899579

tänava/talu nimi, Esplanaadi tn 30
maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn, Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthnumber: 80012

telefon: +372 5056231

e-posti aadress: taavi.raadik@vestman.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 11 Laenukohustised	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 14 Osakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Muud ärikulud	20
Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 22 Seotud osapooled	20
Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

Üldinfo

TAUR Varahalduse OÜ on registreeritud Äriregistris 18.12.2002 aastal. Osühingu peamiseks tegevusalaks on erinevate metsandus-, kinnisvara- ja juhtimisalaste konsultatsioonide ja nõustamiste osutamine.

Ettevõtte põhitegevusala EMTAK-i kood on 70221 Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine.

Äritegevuse ülevaade

2019. majandusaastal osutati äriühingutele mitmesuguseid konsultatsioone ja metsahooldusteenuseid. Konsultatsiooni sisuks võib olla finantsanalüüside koostamine, turuuringud, eelarvete koostamine ja nõustamine, metsamajanduslike tööde planeerimine, metsamaade hindamised ja kontroll looduses, müügipakettide koostamise nõustamine ning müügihindade analüüs, kinnisvaraobjektide turundusplaanid, äriplaanid ja tasuvusarvestused metsanduses ja kinnisvaras ning uuenduslike- ja riskantsete projektide analüüs. Osühing pakub erinevatele ettevõtetele kasvava metsa müügi korraldamise teenust.

Lisaks tegeleb ettevõtte Imago paarisuhte teraapiaga, psühholoogiliste nõustamiste ja koolitustega. Seda nii ettevõtetele kui individuaalklientidele nii personaalteraapia vormis kui ka ettevõtetes meeskonnatöö koolitustena. Teenust osutatakse Pärnus, Tallinnas ja Haapsalus. 2018. aastal valmisid Pärnus, Esplanaadi tänaval uued teraapia- ja seminariruumid, mis võimaldavad pakkuda kvaliteetsemat ja laiemat teenust.

2019. aastal on jätkunud Imago tutvustusõhtute, töötubade ning seminaride regulaarsed läbiviimised nii Pärnus, Haapsalus kui ka teistes Eesti linnades. Alates 2015. aastast on ettevõtte investeerinud juhatuse liikme koolitamisest, et omandada õigus viia läbi paarisuhte töötubasid "Teekond soovitud armastuseni" ja "Kuidas hoida leitud armastust". Töötoad toimuvad regulaarselt ja plaanis on laiendada teemade ja sihtgruppide valikut.

Ettevõtte omab ja haldab investeeringuid börsil noteeritud kui ka Start-UP ettevõtetes.

2019 aasta müügitulu kokku oli 140 592 eurot (2018 aastal 136 932 eurot). Puhaskasum kokku moodustas 1 294 494 eurot (2018 aastal puhaskahjum -809 038 eurot). Peamisteks kasumi allikateks on kapitali osalused ja muud investeeringud.

2020 majandusaastal jätkatakse samal tegevusalal.

OÜ TAUR Varahalduse majandustegevust iseloomustavad suhtarvud:

	2019	2018
Müügikäibe ärirentaablus (ärikasum/müügitulu)	387,1%	-33,3%
Omakapitali rentaablus ROE (puhaskasum/keskm.omakapital)	8,7%	-5,5%
Varade rentaablus ROA (puhaskasum/keskm.varad)	7,8%	-4,9%
Omakapitali osakaal (omakapital/varad)	90,8%	88,7%

Muud valdkonnad

Töötajad ja juhtkond

Juhatusel liikmele makstava tasu suurus oli 2019 aastal kokku 31 200 eurot. Lepingu lõpetamisel osühingu algatusel makstakse juhatusel liikmele lahkumiskompensatsiooni tema kahe keskmise kuupalga ulatuses.

TAUR Varahalduse OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte igapäevase majandustegevuse juhtimisel on lähtutud EV kehtivast seadusandlusest ja põhikirjast.

OÜ TAUR Varahalduse juhatus on kaheliikmeline.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	334 143	93 910	2
Nõuded ja ettemaksed	1 022 811	1 034 611	3
Varud	102 890	79 977	
Kokku käibevarad	1 459 844	1 208 498	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 620 787	10 147 319	5,6
Finantsinvesteeringud	528 703	521 998	7
Nõuded ja ettemaksed	998 932	2 383 921	3
Kinnisvarainvesteeringud	156 832	490 980	9
Materiaalsed põhivarad	1 349 586	1 308 892	10
Kokku põhivarad	15 654 840	14 853 110	
Kokku varad	17 114 684	16 061 608	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	43 948	39 603	11
Võlad ja ettemaksed	216 270	463 337	12
Kokku lühiajalised kohustised	260 218	502 940	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 104 077	1 102 773	11
Võlad ja ettemaksed	203 370	203 370	12
Kokku pikaajalised kohustised	1 307 447	1 306 143	
Kokku kohustised	1 567 665	1 809 083	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Ülekurss	15 724	15 724	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 233 989	15 043 027	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294 494	-809 038	
Kokku omakapital	15 547 019	14 252 525	
Kokku kohustised ja omakapital	17 114 684	16 061 608	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	140 592	136 932	15
Muud äritulud	643 446	19 883	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-40 960	-26 442	17
Mitmesugused tegevuskulud	-58 505	-37 541	18
Tööjõukulud	-41 496	-42 350	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-61 249	-40 719	10
Muud ärikulud	-37 634	-55 333	20
Ärikasum (kahjum)	544 194	-45 570	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-532	222	5
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	524 682	-821 413	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	96 160	-46 323	7,21
Intressitulud	141 868	99 600	
Intressikulud	-11 901	-10 347	
Muud finantstulud ja -kulud	23	14 793	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 294 494	-809 038	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294 494	-809 038	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	544 194	-45 570	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	61 249	40 719	10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	11 022	-17 340	
Muud korrigeerimised	-668 307	51 316	
Kokku korrigeerimised	-596 036	74 695	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	108 072	10 296	
Varude muutus	-22 913	-79 977	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-32 633	24 389	
Muud rahavood äritegevusest	42 027	-2	
Kokku rahavood äritegevusest	42 711	-16 169	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-187 260	-319 812	10
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	124 750	28 500	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	252 669	25 000	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-24 000	-47 500	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-28 760	-100 000	7
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	100 000	103 135	7
Antud laenud	-202 000	-12 800	
Antud laenude tagasimaksed	100 500	242 871	
Laekunud intressid	6 749	22 174	
Laekunud dividendid	17 991	18 613	
Muud laekumised investeerimistegevusest	308 000	82 523	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	468 639	42 704	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	250 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-23 732	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-21 649	-49 918	
Makstud intressid	-38 474	-8 519	
Makstud dividendid	-172 000	-137 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-39 017	-34 250	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	236	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-213	-1 018	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-271 117	-4 437	
Kokku rahavood	240 233	22 098	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	93 910	71 812	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	240 233	22 098	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	334 143	93 910	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 556	15 724	256	15 043 027	15 061 563
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-809 038	-809 038
31.12.2018	2 556	15 724	256	14 233 989	14 252 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 294 494	1 294 494
31.12.2019	2 556	15 724	256	15 528 483	15 547 019

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TAUR Varahalduse 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ TAUR Varahalduse kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse 2. lisa toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta pikkus on kalendriaasta 1. jaanuarist – 31. detsembrini.

Ettevõtte ei koosta konsolideeritud aruannet, kuna grupp kvalifitseerub väikeseks konsolideerimisgrupiks.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutusest ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Finantsinvesteeringud

Pikaajalised börsil mitternoteeritud investeeringud aktsiatesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt. Nende aktsiate kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et aktsia kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, siis hinnatakse aktsia alla nende kaetavale väärtusele.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Sellised finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Edasine kajastamine õiglasel väärtuses toimub muutustega läbi kasumiaruande. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Väheolulisi tütarettevõtteid ei konsolideerita. Väheolulisteks tütarettevõteteks loetakse juhtkonna hinnangul tütarettevõtteid mille müügitulu ja bilansimaht on ebaoluline ning mille avaldamata jätmine ei kahjusta aruande kasutaja majandusotsuseid. Täiendav informatsioon tütarettevõtte kohta kajastatakse aruande lisades. Tütarettevõtet hakatakse konsolideerima hetkest, kui info avalikustamine muutub oluliseks.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid

tütar- ja sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Ostjate tasumata summad on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad summad") ja lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või netorealiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlusi nende netorealiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeaasta kuluna. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varude ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse. Varudes kajastatakse kinnistud müügiks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses (soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest)

Õiglase väärtuse meetodil kajastades: mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes) kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" (kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud").

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaradeks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	30-50 aastat
Masinaid ja seadmed	3-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule st. kui on täidetud vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

- omandiõiguse üleminek rendiperioodi lõpul;
- rentijal on õigus renditavale varale soodusostu optsiooni tingimustel;
- rendiperiood moodustab rohkem kui 75% vara kasulikust tööeest;
- rendimaksede nüüdsväärtus on üle 90% vara turuväärtusest;
- renditud on spetsiifilist vara.

TAUR Varahalduse OÜ kui rentnik kajastab kapitalirendi alusel renditud vara selle renditud vara ja kohustise õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019.aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2020. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 2/3 aastal 2018 ja 2019 jaotatud ja maksustatud keskmistest netodividendidest. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega kohustusi. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud TAUR Varahalduse OÜ- ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

* Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	14 584	13 392
Arvelduskontod	319 559	80 518
Kokku raha	334 143	93 910

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	117 072	117 072			
Ostjatelt laekumata arved	117 072	117 072			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 254	4 254			4
Muud nõuded	1 900 417	901 485	702 525	296 407	
Laenunõuded	1 655 267	672 488	686 372	296 407	8
Intressinõuded	245 150	228 997	16 153		8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 021 743	1 022 811	702 525	296 407	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	229 398	229 398			
Ostjatelt laekumata arved	229 398	229 398			
Muud nõuded	3 189 134	805 213	1 924 378	459 543	
Laenunõuded	3 051 311	688 389	1 903 379	459 543	8
Intressinõuded	137 823	116 824	20 999		8
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 418 532	1 034 611	1 924 378	459 543	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 500	
Käibemaks	4 254		2 066
Üksikisiku tulumaks		841	842
Sotsiaalmaks		1 716	1 716
Kohustuslik kogumispension		104	104
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 254	5 161	4 728

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12614523	Maaturg OÜ	Eesti	Jaemüük	66	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2019
Maaturg OÜ	3 534	-533	-3 001	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 534	-533	-3 001	0

Tütarettevõtja Maaturg OÜ likvideeriti osanike otsuse alusel 01.02.2019 ning kustutati registrist 19.12.2019. Väljamakstud likvideerimisjaotis oli 3001 eurot.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2019					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10052156	Metsamaahalduse AS	Eesti	Metsavarumine	20	20
10933709	Prokom OÜ	Eesti	Kinnisvara ost ja müük	20	20
40003736858	Vestman Latvia SIA	Läti	Kinnisvara ost ja müük	32	32
14173603	Vestman Mets AS	Eesti	Fondide valitsemine	20	20
14244616	Thorgate Ventures I OÜ	Eesti	Investeeringud	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Metsamaahalduse AS	9 766 907		1 686 580	11 453 487
Prokom OÜ	230 213		-15 401	214 812
Vestman Latvia SIA	40 112	1 928 320	-1 144 743	823 689
Vestman Mets AS	18 169		-9 934	8 235
Thorgate Ventures I OÜ	88 384	24 000	8 180	120 564
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	10 143 785	1 952 320	524 682	12 620 787

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Vestman Latvia SIA	32	31.10.2019	1 928 320
Thorgate Ventures I OÜ	20	13.12.2019	24 000

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2017	473 614	66 455	540 069
Soetamine		150 000	150 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-103 088	-47	-103 135
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-13 620	-51 316	-64 936
31.12.2018	356 906	165 092	521 998
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2018	356 906	165 092	521 998
Soetamine	28 760		28 760
Müük müügihinnas või lunastamine		-100 000	-100 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	36 534	41 411	77 945
31.12.2019	422 200	106 503	528 703

2019 aastal saadi dividende 17991 eurot (2018 aastal 18613 eurot).

2019 aastal saadi aktsiakapitali vähendamise väljamakse 224 eurot (2018 aastal 0).

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	1 655 267	672 488	686 372	296 407	1-10%	EUR	01.03.2026
Intressinõuded	245 150	228 997	16 153				
Kokku muud nõuded	1 900 417	901 485	702 525	296 407			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	3 051 311	688 389	1 903 379	459 543	1-12%	EUR	01.03.2026
Intressinõuded	137 823	116 824	20 999				
Kokku muud nõuded	3 189 134	805 213	1 924 378	459 543			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	425 032
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-51 200
Müügid	-25 000
Ümberliigitamised	142 148
31.12.2018	490 980
Ostud ja parendused	320
Müügid	-334 468
31.12.2019	156 832

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 456	8 030
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	343 000	0

TAUR Varahalduse OÜ kajastab kinnisvarainvesteeringuna ühte korteriomandit Pärnus.

Kinnisvara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse võrreldavate tehingute hindade meetodit.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2017						
Soetusmaksumus	11 270	380 599	150 498	23 617	889 932	1 455 916
Akumuleeritud kulum		-42 713	-115 409	-18 743		-176 865
Jääkmaksumus	11 270	337 886	35 089	4 874	889 932	1 279 051
Ostud ja parendused			80 115	4 224	315 588	399 927
Amortisatsioonikulu		-11 832	-23 953	-4 934		-40 719
Müügid (jääkmaksumuses)			-11 159		-176 058	-187 217
Ümberliigitamised	150 000	731 748			-1 023 896	-142 148
Ümberliigitamised ettemaksetest	150 000	873 896			-1 023 896	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega		-142 148				-142 148
Muud muutused				-1	-1	-2
31.12.2018						
Soetusmaksumus	161 270	1 100 029	134 068	27 841	5 565	1 428 773
Akumuleeritud kulum	0	-42 227	-53 976	-23 678		-119 881
Jääkmaksumus	161 270	1 057 802	80 092	4 163	5 565	1 308 892
Ostud ja parendused	70 520		49 885	79 719	37 021	237 145
Amortisatsioonikulu		-20 027	-32 933	-8 289		-61 249
Müügid (jääkmaksumuses)	-11 270	-121 866	-2 067			-135 203
Ümberliigitamised			5 565		-5 565	0
Ümberliigitamised ettemaksetest			5 565		-5 565	0
Muud muutused			1			1
31.12.2019						
Soetusmaksumus	220 520	951 139	185 519	94 333	37 021	1 488 532
Akumuleeritud kulum	0	-35 230	-84 976	-18 740		-138 946
Jääkmaksumus	220 520	915 909	100 543	75 593	37 021	1 349 586

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2019	2018
Maa	11 270	
Ehitised	110 730	
Masinad ja seadmed	2 750	28 500
Lõpetamata projektid ja ettemaksed		176 058
Ettemaksed		176 058

Kokku	124 750	204 558
--------------	----------------	----------------

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Äriühingu laen	1 048 878	28 152	1 020 726		1,3% + 3 kuu EURIBOR	EUR	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	1 048 878	28 152	1 020 726				
Kapitalirendikohustised kokku	99 147	15 796	83 351				
Laenukohustised kokku	1 148 025	43 948	1 104 077				
	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Äriühingu laen	1 077 030	28 152	1 048 878		1,3% + 3 kuu EURIBOR	EUR	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	1 077 030	28 152	1 048 878				
Kapitalirendikohustised kokku	65 346	11 451	53 895				
Laenukohustised kokku	1 142 376	39 603	1 102 773				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	100 543	77 759
Kokku	100 543	77 759

Tagatised: Swedbankile on antud tagatis, milleks on AS Metsamaahalduse aktsia.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	9 853	9 853		
Võlad töövõtjatele	2 127	2 127		
Maksuvõlad	5 161	5 161		4
Muud võlad	402 499	199 129	203 370	
Intressivõlad	203 444	74	203 370	
Dividendivõlad	154 214	154 214		
Muud viitvõlad	44 841	44 841		
Kokku võlad ja ettemaksed	419 640	216 270	203 370	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	8 196	8 196		
Võlad töövõtjatele	2 127	2 127		
Maksuvõlad	4 728	4 728		4
Muud võlad	651 656	448 286	203 370	
Intressivõlad	203 444	74	203 370	
Dividendivõlad	326 214	326 214		
Muud viitvõlad	121 998	121 998		
Kokku võlad ja ettemaksed	666 707	463 337	203 370	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	12 431 769	11 387 191
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 096 714	2 846 798
Kokku tingimuslikud kohustised	15 528 483	14 233 989

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate ja kasumiaruandes kajastatava dividendi tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit.

Dividendi tulumaksumäär 2019. aastal on 20/80, kuid eelneva kolme aasta maksustatud dividendimaksete keskmise summa ulatuses rakendub maksumäär 14/86. Kolme aasta dividendimaksete keskmise summa arvutamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Füüsilisest isikust osanikule välja makstud madalama maksumääraga dividendidelt peetakse täiendavalt kinni 7% tulumaksu. 2018. aastal oli dividendide tulumaksumäär 20/80.

Seisuga 31.12.2019 on võimalik tulumaksukohustuse arvestamisel kasutada maksumäärasid 14/86 dividendidelt summas 103 000 eurot ja maksumäära 20/80 dividendidelt summas 12 328 769 eurot. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 12 431 769 eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhatuse parimal teadmisel ei ole ettevõtte võimalikest

maksurevisjonidest tingitud kohustistest tulenevad summad olulised.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapitali mitterahalise sissemakse ja nimiväärtuse vahe on kajastatud real ülekurs summas 15724 eurot.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	140 592	136 932
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	140 592	136 932
Kokku müügitulu	140 592	136 932
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid	104 037	111 494
Metsahoodus ja teenused	3 114	3 006
Rendid ja üürid	8 020	9 862
Nõustamine ja koolitus	23 155	10 342
Majutus	2 266	2 228
Kokku müügitulu	140 592	136 932

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	17 531	0
Kasum materiaalse põhivarade müügist	683	17 340
Kasum nõude ümberhindlusest	624 106	0
Muud	1 126	2 543
Kokku muud äritulud	643 446	19 883

Real „Kasum nõude ümberhindlusest“ on kajastatud varem allahinnatud nõude taastamine allahindluse ulatuses.

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Energia	-8 470	-7 300
Kütus	-8 470	-7 300
Remondimaterjalid	-2 649	-22
Kindlustuskulud	-3 420	-1 917
Remonditeenused	-14 883	-8 922
Sisseostetud teenused	-10 016	-7 374
Muud	-1 522	-907
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-40 960	-26 442

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	-4 502	-3 790
Energia	-3 959	-3 855
Elektrienergia	-3 959	-3 855
Mitmesugused bürookulud	-4 392	-3 181
Lähetuskulud	-4 469	-160
Koolituskulud	-3 152	-150
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 903	-1 754
Konsultatsioon	-1 775	-189
Ostetud teenused	-16 997	-11 044
Inventar	-14 914	-12 546
Muud	-2 442	-872
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-58 505	-37 541

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-31 200	-31 200
Sotsiaalmaksud	-10 296	-11 150
Kokku tööjõukulud	-41 496	-42 350
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	-9 000	0
Kahjum materiaalse põhivarade müügist	-11 705	0
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-51 200
Annetused	-14 158	-300
Muud	-2 771	-3 833
Kokku muud ärikulud	-37 634	-55 333

Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	35 893	-75 048
Saadud dividendid	17 991	18 613
Kasum finantsinvesteeringu müügist	42 276	10 112
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	96 160	-46 323

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	1 109 288	74	2 602 410	74
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 479	99	336 614	2 127
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	317 746	157 080	40	1 162

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Vestman Latvia SIA	8 000	0	0	2%	EUR	31.12.2020
Metsamaahalduse AS	0	0	1 515	8%	EUR	01.03.2026
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
HTK Company	4 000	0	0	4%	EUR	31.12.2020

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Vestman Latvia SIA	6 400	1 049 928	0	2%	EUR	31.12.2020
Metsamaahalduse AS	1 308 000	126 601	6 565	8%	EUR	01.03.2026
Prokom OÜ	6 400	47 620	10 088	8%	EUR	31.12.2019
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
RK Rebros OÜ	0	47 000	916	4%	EUR	31.12.2019

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	0	84 300	0	108 371
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 126	41 701	0	242 929
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 316	2 671	81 129	440

Põhivarade ostud ja müügid

	2019		2018	
	Ostetud põhivara	Müüdnud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdnud põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 000	305 000	73 883	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2019	2018
Arvestatud tasu	31 200	31 200

Lepingu lõpetamisel osühingu algatusel makstakse juhatuse liikmele lahkumiskompensatsiooni tema kahe keskmise kuupalga ulatuses.

Nõuded sidusettevõtjate vastu on seotud bilansikirjetega:

Nõuded ja ettemaksed käibevara kokku 435 580 eur
sh laenunõuded 240 238 eur
sh intressinõuded 79 828 eur
sh nõuded ostjate vastu 115 514 eur

Nõuded ja ettemaksed põhivara kokku 998 933 eur
sh laenunõuded 982 780 eur
sh intressinõuded 16 153 eur

Müügid on seotud kasumiaruande kirjega müügitulu

Ostud on seotud bilansi-ja kasumiaruande kirjetega kokku 94 442 eur
sh materiaalsed põhivarad 70 000 eur
sh kaubad, toore, materjal ja teenused 22 531 eur
sh mitmesugused tegevuskulud 1 911 eur

Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandekuupäevajärgselt on Eestis välja kuulutatud eriolukord, millega on piiratud äritegevust ja inimeste liikumist. Eriolukorra näol on tegemist mittekorrigeeriva sündmusega ning selle mõju ei ole kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Juhtkonna hinnangul:

- eriolukorrast tulenevalt olulist negatiivset mõju ettevõtte majandustegevusele ei kaasne;
- eriolukorra mõju ettevõtte järgnevate perioodide finantstulemusele aruande koostamise seisuga ei ole võimalik täpselt määratleda;
- eriolukorrast tulenev mõju ei põhjusta ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.08.2020

TAUR Varahalduse Osaühing (registrikood: 10899579) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAAVI RAADIK	Juhatuse liige	04.08.2020
URME RAADIK	Juhatuse liige	04.08.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TAUR Varahalduse Osaühing osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud TAUR Varahalduse Osaühing (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse lõplikeks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ksenia Lukkanen

Vandeauditori number 373

OÜ KL Partners

Auditoortetvõtja tegevusloa number 149

Tartu mnt 83, Tallinn, Harju maakond, 10115

04.08.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

TAUR Varahalduse Osühing (registrikood: 10899579) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	04.08.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 233 989
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294 494
Kokku	15 528 483
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Jaotada puhaskasumist 500 000 € dividendideks

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 233 989
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294 494
Kokku	15 528 483
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	104037	74.00%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	23155	16.47%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	8020	5.70%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	3114	2.21%	Ei
Muu majutus	55901	2266	1.61%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Taavi Raadik	37010300246	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5056231
E-posti aadress	taavi.raadik@vestman.ee