

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: A ja T Konsultatsiooniekspert Osühing

registrikood: 10965425

tänava/talu nimi, Tartu mnt 65

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10115

telefon: +372 5067818

faks: +372 6004499

e-posti aadress: tarvo@hansarem.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 12 Tööjõukulud	15
Lisa 13 Muud ärikulud	15
Lisa 14 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

A ja T Konsultatsiooniekspert OÜ on 09.09.2003.a, 100% Eesti kapitalil loodud (registrikande tegemise aeg) arvepidamist, raamatupidamist ja auditeerimist, maksualast nõustamist (6920), äri- ja muud juhtimisalast nõustamist, kinnisvaraalseid konsultatsioone ja -nõustamist, finantsnõustamist, litsenseerimata remonditeenust, oma kinnisvara ost ja müük jne osutav ettevõtte, osakapitaliga 2556.- eurot. Ettevõtte rajamine tulenes soovist pakkuda põhiliselt Harjumaal ja Tallinnas nõustamisteenust nii finantsettevõtetele, ehitusettevõtetele kui ka kinnisvaraga (sh kinnisvara korraashoid) tegelevatele ettevõtetele. Ettevõtte areneb koos tuntuse ja usalduse kasvuga. Ettevõtte on suutnud läbi sihikindla ja ausa töö kindlustada endale Viimsi vallas ja Tallinna linnas märgatava turuosa. Ettevõtte arendab ja laiendab oma tegevusalasid jälgides turunõudlust teenuste järele. Seadus ei näe ette aastaaruande kohustuslikku auditeerimist, samas on raamatupidamise alustele ja õigsusele andnud hinnangu lepinguline raamatupidamisfirma. Aruandeaastal jätkus ettevõtte traditsioonilise äritegevuse mahtude stabiilne kasv ja eelmistel aastatel saavutatud turuosa kindlustamine. Astuti samme turuosa suurendamiseks võimaliku kinnisvara korraashoiuga seotud teenuste osutamiseks. Möödunud aasta töi konsultatsiooni ja nõustamise teenuse turusegmendis tervikuna tõusu, mis oli tingitud nõudluse kasvust ettevõtluses. Samas oli tunda makromajanduse toibumist probleemidest. Ettevõtte suhteliselt häid tulemusi soosisid eeskätt järgmised tegurid:

- nõudluse kasv;
- tütar-ettevõtte hea majandustulemus.

Negatiivselt mõjutasid ettevõtte tulemusi eeskätt järgmised tegurid:

- teenuste üldine hinnalangus;
- osutatavate erinevate teenuste arvu suhteliselt väike kasv ja käibe langus;
- vähene turundustegevus;
- tugev konkurents turul.

Tulud, kulud ja kasum

2017. aastal moodustas ettevõtte kaupade ja teenuste müügitulu 8036 eurot. Müügitulust moodustas 100% teenuste ja kaupade käibemaksuvaba müük (ettevõtte ei ole käibemaksukohuslane). Seejuures kahanes teenuste ja kaupade müük. Ettevõtte müügitulust moodustas 100% müük Eestisse. Ettevõtte (neto)kasumiks kujunes 1977 eurot, mis on eelmise majandusaastaga võrreldes suhteliselt kehv tulemus (-9 %). Olulise positiivse mõjutuse andis sellesse tulemusse üüriteenuse mahu kasv. Negatiivne mõju tuli tütar-ettevõtte oodatumase kehvemast majandustulemusest ja muude kulude suurenemisest.

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Aruandeaastal jätkus koostöö erinevate teiste konsultatsiooniettevõtete, kinnisvarafirmadega ja ehitusfirmadega ning kutseõppeasutustega. Ettevõtte eesmärgiks on suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusalade vastu, mis peaks tulevikus leevendama heade spetsialistide puudust tööjõuturul ja ka pikemas perspektiivis ettevõttes endas. Ettevõtte teeb tihedat koostööd kohalike omavalitsustega ja võimalusel ka õppeasutustega.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi muutumise risk väga madal. Ettevõttel ei ole pikaajalisi kohustusi, mille intressimäär oleks seotud EURIBORiga. Seega, analüütikute poolt oodatav intressimäärade jätkuv langus ei oma mõju ettevõtte intressikuludele. 2011 aastal võeti Eesti Vabariigis kasutusele euro.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse (vt lisa põhivarade liigilise jaotuse kohta) ja immaterjaalsesse põhivarasse ei investeeritud (sh immateriaalsel põhivaral ei loodud).

Tütar- ja sidusettevõtted

Ettevõtte omab tütar-ettevõtet.

Personal

Ettevõtte keskmine töötajate arv majandusaastal oli 0 töötajat. Administratsiooni kuulub 1 töötaja (juhatuse liige). Ettevõtte juhatuse liikmetele maksti tasusid kokku 0 eurot. Juhatuse liikmele lepingu lõpetamise või lõppemise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on teenuste täiustamine ja kvaliteedi tõstmine ning firma turupositsiooni säilitamine, kindlustamine ja suurendamine olemasolevatel turgudel. Prognoositav käibekasv tingib ilmselt struktuurimuudatuste tegemise vajaduse ja töötajate palkamise vajaduse. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse järgmisel majandusaastal müüki ja turuosa eeskätt Tallinnas ja Harjumaal. Järgmisel majandusaastal aastal tahab ettevõtte laiendada oma tegevusvaldkondi: raamatupidamine, maksualane nõustamine, oma kinnisvara haldus tasu eest või lepingu alusel ja sellega seotud teenuste osutamisel, seda just tegevustega, mis ei nõua eraldi litsentsi või sertifikaadi olemasolu.

Finantsnäitajad

Ettevõtte põhilised finantsnäitajad 2017. aastal:

Käibekasv - 9%

Kasumi kasv - 70%

Puhasrentaablus 25%

ROA 0,7%

ROE 0,8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2017 - \text{müügitulu } 2016) / \text{müügitulu } 2016 * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2017 - \text{puhaskasum } 2016) / \text{puhaskasum } 2016 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Tarvo Tomingas juhatuse esimees 30.06.2018

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	61 605	57 896	2
Nõuded ja ettemaksed	61	0	3
Kokku käibevarad	61 666	57 896	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	126 177	127 871	4
Materiaalsed põhivarad	83 446	84 117	5
Kokku põhivarad	209 623	211 988	
Kokku varad	271 289	269 884	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	35 396	35 516	6
Võlad ja ettemaksed	284	736	7
Kokku lühiajalised kohustised	35 680	36 252	
Kokku kohustised	35 680	36 252	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	230 820	224 159	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 977	6 661	
Kokku omakapital	235 609	233 632	
Kokku kohustised ja omakapital	271 289	269 884	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	8 036	8 696	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 540	-1 813	10
Mitmesugused tegevuskulud	-1 444	-369	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-671	-404	5
Muud ärikulud	0	-4 958	13
Ärikasum (kahjum)	4 381	1 152	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1 694	6 248	
Intressikulud	-710	-739	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 977	6 661	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 977	6 661	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kehtiva raamatupidamise seaduse (edaspidi RPS) § 17 lõike 1 kohaselt peavad raamatupidamises kasutatav arvestuspõhimõte ning informatsiooni esitusviis olema kooskõlas RPS-s sätestatud nõuete ja alusprintsiipidega sh:

- Finantsarvestuse korraldamine ja finantsaruandluses kasutatavad arvestuspõhimõtted ning informatsiooni esitusviis peavad olema kooskõlas RPSis sätestatud nõuetega ja ühega järgmisest kahest finantsaruandluse standardist:

1) Eesti finantsaruandluse standard;

2) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta (EÜT L 243, 11.09.2002, lk 1–4) sätestatud korra kohaselt Euroopa Komisjoni vastu võetud rahvusvaheline finantsaruandluse standard (edaspidi otsekohalduv standard).

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga (Eesti finantsaruandluse standard), mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse (RT I 2002, 102, 600), lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kehtiva RPS § 3 punkti 7 kohaselt on Eesti finantsaruandluse standard – rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse RPS-iga ning mida täpsustab RPS § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Finantsvarad

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Finantskohustused

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 (va edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustusi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaajaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõtte on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, va lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis käesolevas bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, va lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis käesolevas bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenä.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse õiglasel väärtusel. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel lähtutakse objekti võimalikust parimast kasutusviisist. Võimalik parim kasutusviis peegeldab kasutusviisi, kuidas turuosalisel püüaksid maksimeerida kinnisvarainvesteeringu väärtust, võttes arvesse objektiga seotud juriidilisi (näiteks võimalus muuta detailplaneeringut), füüsilisi (näiteks võimalus teha juurdeehitusi) ja finantsilisi (näiteks võimalus kasutusviisi muutust finantseerida) piiranguid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivaraga kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle

peetakse arvestust bilansiväliselt. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Maa: ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised: 10 - 50 aastat

Seadmed: 1 – 5 aastat

Sõidukid: 3 – 10 aastat

Muu inventar: 1 – 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetava väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Müügiotool põhivara

Müügiotool põhivarana kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul.

Müügiotool põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotool põhivara kajastatakse bilansis käibeara hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Litsentsid, patendid: 4-20 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtust kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivara. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetava väärtusele. Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdsväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär. Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tingimuslikud varad

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse 2017. aastal dividendidena jaotatavat kasumit väljamaksimisel 2018. aastal määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

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. Ettevõtte on moodustanud kohustusliku reservkapitali, mis vastab seaduse nõuetele.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad

kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel

Muu oluline informatsioon

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.

Vastavalt 4.06.2012 jõustunud Raamatupidamise seaduse § 25 muudatusele tuleb äriühingute majandusaasta aruanne allkirjastada vähemalt ühe tegevjuhtkonna liikme poolt.

Lisad arvestuspõhimõtted, tööjõukulud ja seotud osapooled on kohustuslikud tulenevalt raamatupidamise seaduse § 21 lg 1 sätestatud teabe avalikustamise kohustusest.

Alates 2016.a aruandest väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne koostatakse vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Lühendatud raamatupidamise aastaaruanne koosneb kahest põhjaruandest, milleks on detailne bilanss ja kasumiaruanne ja kuni üheksast lisast. Väikeettevõtja koostab tegevusaruande. Rahavoogude aruande koostamine on soovituslik.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha ja pangakonto	61 605	57 896
Kokku raha	61 605	57 896

Rahalisi vahendeid ja ekvivalente on bilansis kajastatud õiglases väärtuses.

Andmed on võrreldud pangaväljavõttega ja kassa inventuuri aktiga. Ettevõtte hoiab rahalisi vahendeid Swedbank AS-is.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu		0
Ostjatelt laekumata arved		0
Ettemaksed	61	61
Tulevaste perioodide kulud	61	61
Kokku nõuded ja ettemaksed	61	61
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu		0
Ostjatelt laekumata arved		0

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11467540	Haldusaudit OÜ	Eesti	Kinnisvara korrashoiuteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2017
Haldusaudit OÜ	127 871	0	0	0	-1 694	0	126 177
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	127 871	0	0	0	-1 694	0	126 177

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Kokku
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2015					
Soetusmaksumus	81 807	1 280	1 713	2 993	84 800
Akumuleeritud kulum	-872	-206	-660	-866	-1 738
Jääkmaksumus	80 935	1 074	1 053	2 127	83 062
Ostud ja parendused			1 459	1 459	1 459
Amortisatsioonikulu	-164	-36	-204	-240	-404
31.12.2016					
Soetusmaksumus	81 807	1 280	3 172	4 452	86 259
Akumuleeritud kulum	-1 036	-242	-864	-1 106	-2 142
Jääkmaksumus	80 771	1 038	2 308	3 346	84 117
Amortisatsioonikulu	-164	-36	-471	-507	-671
31.12.2017					
Soetusmaksumus	81 807	1 280	3 172	4 452	86 259
Akumuleeritud kulum	-1 200	-278	-1 335	-1 613	-2 813
Jääkmaksumus	80 607	1 002	1 837	2 839	83 446

Äriühing soetab ja kasutab oma põhivara klientidele teenuste osutamiseks. Ettevõtte soetab teenuse osutamiseks (töö)masinaid ja seadmeid ning muud vajalikku teenuse kiiremaks ja kvaliteetsemaks osutamiseks

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenukohustus	35 396	35 396			2%	EUR	25.11.2018
Lühiajalised laenud kokku	35 396	35 396					
Laenukohustised kokku	35 396	35 396					

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenukohustus	35 516	35 516			2	EUR	22.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	35 516	35 516					
Laenukohustised kokku	35 516	35 516					

Ettevõtte on sõlminud lühiajalise laenulepingu järgmistel põhitingimustel: intress 2,0 % aastas, laenuperiood 11 kuud. Intressi määramisel on lähtutud turuolukorrast ja EURIBORI muutustest ning äriühingutele kehtestatud vastavatest nõuetest.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	223	223
Saadud ettemaksed	61	61
Tulevaste perioodide tulud	61	61
Kokku võlad ja ettemaksed	284	284

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	736	736
Kokku võlad ja ettemaksed	736	736

Käesolevas lisas kajastuvad hankijate (tarnijate) arved , mille tähtaeg ei ole veel saabunud summas kokku 223€.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	174 598	173 115
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	58 199	57 705
Kokku tingimuslikud kohustised	232 797	230 820

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas kokku 232797 eurot (2016.a: 230820 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa (20/80), mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena 2018. aastal, on 57705 eurot, kui osanike üldkoosolek kinnitab juhatuse kasumi jaotamise ettepaneku dividendide mitte maksta, siis tulumaksukohustust ei kaasne.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna ja finantsaudiitori hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 036	8 696
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 036	8 696
Kokku müügitulu	8 036	8 696
Müügitulu tegevusalade lõikes		
(6920) Arvepidamine, raamatupidamine ja	830	2 165
(6820) Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	7 206	6 531
Kokku müügitulu	8 036	8 696

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2017	2016
Energia	-541	-734
Elektrienergia	-78	-319
Soojusenergia	-463	-415
Muud	-999	-1 079
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 540	-1 813

Kajastatud on kaupade ja teenuste soetus hoolduskulu, prügiveokulu, remondikulu, maamaksu kulu, hoolduskulu jne.

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Energia	-22	0
Kütus	-22	0
Väikevahendid	-428	0
Tarkvara kulud	-561	-280
Pangateenused	-83	-89
Tööriiete kulu	-350	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 444	-369

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamise seaduse Lisa 3 lg 8 tulenevalt tuleb avalikustada töötajate keskmine arv taandatud täistööajale. Ettevõttes aruandeperioodil palgalisi töötajaid ei olnud. Töötasu väljamakseid aruandeperioodil ei tehtud.

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-11
Muud	0	-4 947
Kokku muud ärikulud	0	-4 958

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	0	0	0	0

2017	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenukohustus	0	0	0	120	2%	EUR	25.11.2018

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laen	0	0	0	1 427	2%	EUR	23.12.2017

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	710	830	739	2 166

Juhatusel makstud tasud

Ettevõtte ei ole aruandeaastal juhatusel maksnud tasusid.

Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral juhatusel liikmele hüvitist ei maksta. Juhatusel liikmel ei ole optsioone ettevõtte või sidus- ja tütarettevõtete ettevõtete osade ja/või aktsiate omandamiseks. Ettevõtte on laenulepingust tulenev kohustus tütarettevõtte ees. Laenuleping vastab kehtestatud nõuetele sh intressi osas.

Raamatupidamise seaduse Lisa 3 lg 8 tulenevalt tuleb avalikustada tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused.

Seotud isikud on RTJ nr 2 mõistes:

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale. Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale otsustele;
- (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tehingute tegemisel seotud isikutega on lähtutud turul samalaadsete tehingute hinnast ja turusituatsioonist laiemalt. Tehingud on tehtud segmendis valitsevate turuhindadega.

Raamatupidamise seaduse Lisa 3 lg 8 tulenevalt tuleb avalikustada tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

A ja T Konsultatsiooniekspert Osaühing (registrikood: 10965425) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO TOMINGAS	Juhatuse liige	23.08.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	230 820
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 977
Kokku	232 797
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	232 797
Kokku	232 797

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	230 820
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 977
Kokku	232 797
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	232 797
Kokku	232 797

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7206	89.67%	Jah
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	830	10.33%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tarvo Tomingas	37211240268	Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	40000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6004499
Mobiiltelefon	+372 5067818
E-posti aadress	at@hot.ee