

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Northern Star International Consulting OÜ

registrikood: 10973666

tänavatalu nimi, Kullassepa tn
maja ja korteri number: 4-16

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10146

telefon: +372 6307700, +372 58141168

faks: +372 6307799

e-posti aadress: accorsicarlo@hotmail.com

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Muud äritulud	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Intressikulud	12
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Northern Star International Consulting OÜ loodi 2004.aastal, majandustegevust alustati 2007. aastal.

Ettevõtte oli 2015.aasta alguses kolm kinnisvarainvesteeringut, millest üks asus Gruusias ning kaks Saksamaal. 2015.aastal müüdi üks Gruusias asuv korter, saades kasumit 5 eurot. Ülejäänud kinnisvarainvesteeringud müüakse õige hetke tekkimisel.

Majandusaastal kinnisvarainvesteeringutest üüritulu ei saadud (2014: 526 eurot), kuid nende ülalpidamiseks kulus 1 388 eurot (2014: 5 907 eurot).

Mitmesugused tegevuskulud moodustasid majandusaastal 1 670 eurot (2014: 3 132 eurot).

2015.a. osaühingul töötajaid ei olnud ning juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud

	2015	2014
Müügitulu	0	526
Ärikasum (-kahjum)	-1 701	28 757
Puhaskasum (-kahjum)	-1 886	27 011

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	14 945	21 644	2
Nõuded ja ettemaksed	7 487	5 487	3
Kokku käibevara	22 432	27 131	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	85 892	115 892	5
Kokku põhivara	85 892	115 892	
Kokku varad	108 324	143 023	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	18 550	51 363	14
Kokku pikaajalised kohustused	18 550	51 363	
Kokku kohustused	18 550	51 363	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 848	61 837	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 886	27 011	
Kokku omakapital	89 774	91 660	
Kokku kohustused ja omakapital	108 324	143 023	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	0	526	7
Muud äritulud	1 357	37 307	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 388	-5 907	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 670	-3 132	10
Muud ärikulud	0	-37	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 701	28 757	
Intressikulud	-187	-1 614	12
Muud finantstulud ja -kulud	2	-132	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 886	27 011	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 886	27 011	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 701	28 757	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5	-22 087	5
Muud korrigeerimised	0	-25 312	5
Kokku korrigeerimised	-5	-47 399	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-3 835	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 706	-22 477	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	30 005	228 573	5
Antud laenud	-2 000	0	14
Laekunud intressid	2	2	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	28 007	228 575	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	3 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-20 000	-75 205	14
Makstud intressid	-13 000	-114 795	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-33 000	-187 000	
Kokku rahavood	-6 699	19 098	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 644	2 680	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 699	19 098	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-134	13
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 945	21 644	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	61 837	64 649
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	27 011	27 011
31.12.2014	2 556	256	88 848	91 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 886	-1 886
31.12.2015	2 556	256	86 962	89 774

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Northern Star International Consulting OÜ 2015.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Northern Star International Consulting OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.detsember 2015 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlema eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringute hindamisel kasutatakse õiglase väärt meetodit.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansiilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja sõidukid	5 aastat
Inventar ja kontoritehnika	3 aasta

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisena.

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on moodustatud reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud on tekkepõhised, jälgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju äriiliste otsustele. Seotud osapooled on:

* Osäihingu juhatus ning olulise osalusega eraisikust omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriiliste otsustele. Lisaks on seotus osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Pangakontod	14 945	21 644
Kokku raha	14 945	21 644

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 652	1 652	4
Muud nõuded	2 000	2 000	
Laenunõuded	2 000	2 000	14
Ettemaksed	3 835	3 835	
Muud makstud ettemaksed	3 835	3 835	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 487	7 487	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 652	1 652	
Ettemaksed	3 835	3 835	
Muud makstud ettemaksed	3 835	3 835	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 487	5 487	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Ettemaks	Ettemaks
Ettemaksukonto jääk	1 652	1 652
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 652	1 652

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	297 066
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	15 000
Müügid	-196 174
31.12.2014	115 892
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0
Müügid	-30 000
31.12.2015	85 892

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	526
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 388	-5 907
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	30 005	228 573

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	69 570	71 078
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	17 392	17 770
Kokku tingimuslikud kohustused	86 962	88 848

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	0	526
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	526
Kokku müügitulu	0	526
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda kinnisvara üürimine	0	526
Kokku müügitulu	0	526

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	5	22 087
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	15 000
Eelmise aasta tulu	1 352	220
Kokku muud äritulud	1 357	37 307

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringute haldus	1 388	5 907
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 388	5 907

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Tõlketeenus, apostillid	83	156
Raamatupidamine	1 411	1 524
Panga teenused	121	71
Maamaks Saksamaal	55	243
Muud	0	1 138
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 670	3 132

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 12 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	187	1 614
Kokku intressikulud	187	1 614

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-134
Panga intressid	2	2
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2	-132

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 550	51 363

2015	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	20 000
2014	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 000	75 205

Aruandekohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Seotud osapooltega tehinguks 2015.aastal oli laenu tagastamine omanikule summas 20 000 eurot ja laenuintresside tasumine omanikuga seotud firmale summas 13 000 eurot.

Omanikult oli võetud eelnevatel aastatel protsendita laenu summas 38 550 eurot, millest tasuti majandusaastal 20 000 eurot ja ülejäänud summa tasutakse võimaluse tekkimisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2016

Northern Star International Consulting OÜ (registrikood: 10973666) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
CARLO ACCORSI	Management board member	13.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 886
Kokku	86 962
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	86 962
Kokku	86 962

NO profit distribution for this year

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 886
Kokku	86 962
Jaotamine	
Kokku	86 962

no profits distribution this year

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Carlo Accorsi	38101210068	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6307700
Faks	+372 6307799
Mobiiltelefon	+372 58141168
E-posti aadress	accorsicarlo@hotmail.com