

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing LALIGURAS

registrikood: 11060614

tänava/talu nimi, Metsavahi tee 25
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11911

telefon: +372 5100077

e-posti aadress: aadu.polli@laliguras.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Kapitalirent	18
Lisa 12 Kasutusrent	19
Lisa 13 Laenukohustised	20
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 15 Osakapital	22
Lisa 16 Müügitulu	22
Lisa 17 Muud äritulud	23
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Muud ärikulud	24
Lisa 22 Intressikulud	24
Lisa 23 Tulumaks	24
Lisa 24 Seotud osapooled	24
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Ettevõtte on asutatud 07.09.2004 ja septembrist 2004 alustati äritegevust. 22.10.2004 muudeti ärinimeks OÜ Lalguras.

Emaetvõtteks oli OÜ Lalguras põhitegevuseks 2016. aastal ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine Norras ja Eestis. Kontserni teiste ettevõtete peamine tegevuspaik oli Bulgaaria Vabariigis.

Ettevõtte struktuur

OÜ Lalguras on emaettevõtte, mis on registreeritud Eestis ja mille põhitegevusalaks on ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine.

Tütartfirmad:

- OÜ SBI omab tütar-ettevõtet StroyRent OÜ, mis omakorda omab tütarfirmat StroyRent EOOD Bulgaarias. StroyRent EOOD peamiseks tegevusalaks on tööriistade ja ehitusseadmete rentimine. StroyRent EOOD jätkab valitud tegevusala ja 2016. majandusaasta möödus plaanipäraselt. Ettevõtte tegutseb kokku kümnes linnas ja eesmärgiks on säilitada ja kasvatada turuosa Bulgaaria turul.

Äritegevuse ülevaade

StroyRent EOOD käive kasvas 2016. aastal renditegevuse valdkonnas peamiselt rendikultuuri arenemise tõttu ja uute linnade avamise tõttu Bulgaarias.

Turu ülevaade

Renditurg on sarnaselt ehitusturuga killustunud ja valdava osa turust moodustavad väikesed ettevõtted. Kriisiaastad korrastasid turgu ja selgelt on eristumas hetkel need, kes remondivad ja vahetavad tehnikat välja igal aastal.

Majandus on stabiilne. Bulgaaria leva on soetud euroga fikseeritud kursi alusel. Riigi välisvõla maht on väike ja Bulgaaria on selle näitaja poolest Euroopas teisel-kolmandal kohal (Eesti järel). Euroopa Liidu madalaim üksikisiku tulumaks ja väga madal ettevõtete tulumaks (mõlemad 10%) meelitavad uusi investeeringuid riiki. Bulgaaria konkureerib riigina väga edukalt uute tehaste rajamisel.

Olulised konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	2016	2015
Tulususe suhtarvud (%)		
Varade puhasrentaablus (ROA)	8,5%	13,0%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	41,4%	102,7%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	1,09	1,19
Likviidsuskordaja	0,95	1,08
Omakapitali kordaja	0,23	0,17

Olulised Emaettevõtte finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	2016	2015
Tulususe suhtarvud (%)		
Käibe ärirentaablus	-215,4%	51,6%
Käibe puhasrentaablus	1561,5%	180,6%
Varade puhasrentaablus (ROA)	8,6%	4,9%

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	40,1%	32,8%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja		345,50
Likviidsuskordaja		345,50
Omakapitali kordaja	0,27	0,16

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = Ärikasum/Müügitulud *100

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügitulud *100

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Vara *100

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Omakapital *100

Maksevõime kordaja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = (Käibevara-varud)/Lühiajalised Kohustused

Omakapitali kordaja = Omakapital/(Kohustused ja omakapital kokku)

Juhatuse liige

Aadu Polli

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	522	366	2
Finantsinvesteeringud	339	148	3
Nõuded ja ettemaksed	874	1 078	4
Varud	247	161	5
Kokku käibevarad	1 982	1 753	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	69	86	4
Kinnisvarainvesteeringud	13	13	8
Materiaalsed põhivarad	6 556	6 076	9
Immateriaalsed põhivarad	83	101	10
Kokku põhivarad	6 721	6 276	
Kokku varad	8 703	8 029	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	811	702	13
Võlad ja ettemaksed	1 013	766	14
Kokku lühiajalised kohustised	1 824	1 468	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 012	4 294	13
Võlad ja ettemaksed	837	873	14
Kokku pikaajalised kohustised	4 849	5 167	
Kokku kohustised	6 673	6 635	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	15
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	543	20	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	393	523	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	939	546	
Vähemusosalus	1 091	848	
Kokku omakapital	2 030	1 394	
Kokku kohustised ja omakapital	8 703	8 029	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	4 571	4 377	16
Muud äritulud	149	7	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-997	-864	18
Mitmesugused tegevuskulud	-490	-310	19
Tööjõukulud	-1 375	-1 150	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-944	-800	9;10
Muud ärikulud	-2	-65	21
Ärikasum (kahjum)	912	1 195	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	43	31	
Intressitulud	88	54	
Intressikulud	-240	-240	22
Muud finantstulud ja -kulud	-21	-17	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	782	1 023	
Tulumaks	-73	-82	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	709	941	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	393	523	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	316	418	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	912	1 195	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	944	800	9;10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-127	63	
Kokku korrigeerimised	817	863	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-103	-25	
Varude muutus	-86	-53	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	191	43	
Makstud intressid	-263	-264	
Muud rahavood äritegevusest	-21	-17	
Kokku rahavood äritegevusest	1 447	1 742	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-621	-1 755	9;10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	165	126	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-168	0	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	14	0	3
Antud laenud	-200	-900	
Antud laenude tagasimaksed	510	500	
Laekunud intressid	102	36	
Laekunud dividendid	5	4	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-193	-1 989	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	649	1 708	13
Saadud laenude tagasimaksed	-1 144	-913	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-495	-367	11
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-108	-108	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 098	320	
Kokku rahavood	156	73	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	366	293	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	156	73	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	522	366	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	3	5	430	438
Aruandeaasta kasum (kahjum)		523	418	941
Väljakuulutatud dividendid		15		15
31.12.2015	3	543	848	1 394
Aruandeaasta kasum (kahjum)		393	243	636
31.12.2016	3	936	1 091	2 030

Lisainfo on toodud Lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Lalguras 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi nr 1. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Lalguras (emaettevõtja), OÜ SBI, OÜ StroyRent ning StroyRent EOOD.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtja varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtja tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulused ja kulused kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtja üle alla 50%, kuid mõju ettevõtja üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtja konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaeettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaeettevõtte esitlusvaluutasse.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab 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. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse:

a) kontserni enda tarbeks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 358 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 358 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

b) kontserni majandustegevuseks ehk tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavaid varasid (olenemata maksumusest). Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad põhivaradele on järgmised:

Tellingud ja raketised 7-15 aastat

Liftid ja tõstukid 5-16 aastat

Aiad, käimlad, konteinerid 5-15 aastat

Käsitööriistad 3-10 aastat

Muu põhivara 3-7 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara puhul järgmised:

Tarkvara ja litsentsid 2-5 aastat

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuludid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara soetusmaksumus amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 4 aastat.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 (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 ettevõtte on kavatsus laenu pikendada või refinantseerida, kuid bilansipäevaks puudub kindlus selle kavatsuse realiseerimises, kajastatakse lühiajalisena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva laen pikendati või refinantseeriti.

Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil 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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid 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.

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Bulgaarias registreeritud ettevõtetel on aga kohustus arvestada eraldi raamatupidamislikku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni, millest tulenevalt tekivad edasilükkunud tulumaksunõuded ja -kohustused.

Tulumaksuvabad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise

varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Bulgaarias asuva tütarettevõtte kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või –tulu.

MUU:

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvas olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	120	86
Pangakontod	402	280
Kokku raha	522	366

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2014	121		121
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	27		27
31.12.2015	148		148
Soetamine		168	168
Müük müügihinnas või lunastamine	-14		-14
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	43	-6	37
31.12.2016	177	162	339

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	748	748		
Ostjatelt laekumata arved	1 162	1 162		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-414	-414		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1		6
Muud nõuded	118	49	69	
Laenunõuded	91	22	69	
Intressinõuded	4	4		
Viitlaekumised	23	23		
Tulevaste perioodide kindlustus	38	38		
Muud teenused	38	38		
Kokku nõuded ja ettemaksed	943	874	69	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	689	689		
Ostjatelt laekumata arved	1 036	1 036		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-347	-347		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	4		6
Muud nõuded	449	363	86	
Laenunõuded	401	315	86	
Intressinõuded	18	18		
Viitlaekumised	30	30		
Tulevaste perioodide kindlustus	20	20		
Muud teenused	2	2		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 164	1 078	86	

Viitlaekumised seisuga 31.12.2016 on:

Hankijate deposiidid 16 tuhat eurot (31.12.2015: 18 tuhat eurot)

Muud nõuded 7 tuhat eurot (31.12.2015: 12 tuhat eurot).

Välja antud laenude tagastustähtajad langevad perioodi 01.01.2017 kuni 31.12.2020.

Laenu intress on 15% aastas.

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	243	144
Ettemaksed varude eest	4	17
Kokku varud	247	161

Aruandeaastal ega ka eelmisel aastal ei tehtud varudele olulise tähtsusega allahindlusi ega mahakandmisi.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		5		2
Käibemaks	1	50	1	35
Üksikisiku tulumaks		22		20
Sotsiaalmaks		26		22
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1	3	2
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	104	4	81

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata konsernile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10776842	SBI OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	62.10	62.10
11196696	StroyRent OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	49.11	49.11
131550089	StroyRent EOOD	Bulgaaria	Tööriistade ja ehitusseadmete rent	49.11	49.11

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
SBI OÜ	349	349
StroyRent OÜ	30	30
StroyRent EOOD	3 017	3 017
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 396	3 396

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	60	60
Akumuleeritud kulum	-47	-47
Jääkmaksumus	13	13
31.12.2016		
Soetusmaksumus	60	60
Akumuleeritud kulum	-47	-47
Jääkmaksumus	13	13

Kinnisvarainvesteeringutelt ei teenitud renditulu. Samuti ei ole tehtud kinnisvarainvesteeringute haldamiseks kulusid.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Ettemaksed		
31.12.2015					
Soetusmaksumus	9 818	963	7	7	10 788
Akumuleeritud kulum	-4 215	-497			-4 712
Jääkmaksumus	5 603	466	7	7	6 076
Ostud ja parendused	1 204	232			1 436
Amortisatsioonikulu	-799	-125			-924
Müügid	-32				-32
Ümberklassifitseerimised	7		-7	-7	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	7		-7	-7	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	10 902	1 195	0	0	12 097
Akumuleeritud kulum	-4 919	-622	0	0	-5 541
Jääkmaksumus	5 983	573	0	0	6 556

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016
Masinad ja seadmed	165
Kokku	165

Juhtkond on läbi viinud varade kaetava väärtuse testi. Mudeli aluseks on juhtkonna poolt koostatud viie aasta prognoosid, mis tuginevad olemasolevate varade kasutamisele. Eeldati, et müügikasvud on järgmisel kolmel aastal 10% ning edaspidi pigem languses. Müügikasvud on saavutatavad osaliselt hindade kasvu, osaliselt varade hõivatuse kasvu pealt. Alates 2019. toimuks tänaste varade pealt (ilma uuendus-ostudeta) aeglane käibe kukkumine. EBITDA marginaali puhul eeldatakse aeglast paranemist lähiaastatel, mida toetavad viimaste aastate reaalsed tulemused. Alates 2019. aastast hakkaks ka EBITDA marginaal langema. Mudelis kasutati diskontomäära 10%. Testi tulemusena ületab tulevaste perioodide rahavoogude nüüdisväärtus varade bilansilist väärtust 31.12.2016 seisuga.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2015				
Soetusmaksumus	116	128	2	246
Akumuleeritud kulum	-36	-108	-1	-145
Jääkmaksumus	80	20	1	101
Ostud ja parendused		2		2
Amortisatsioonikulu	-12	-8		-20
31.12.2016				
Soetusmaksumus	116	130	2	248
Akumuleeritud kulum	-48	-116	-1	-165
Jääkmaksumus	68	14	1	83

Firmaväärtus kontserni bilansis on tingitud tütarettevõtte SBI OÜ soetamise hetke ostuanalüüsist tulenevast õiglase netovara ja tegeliku soetushinna vahest.

Alates 01.01.2013 on alustatud firmaväärtuse amortiseerimist 10 aasta jooksul, kasutades lineaarset meetodit ning samuti arvatakse maha võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Rent liisingfirmadelt	1 335	409	926	keskmiselt 9%	EUR	2021. aasta
Kapitalirendikohustised kokku	1 335	409	926			
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Rent liisingfirmadelt	1 013	304	709	keskmiselt 11%	EUR	2020. aasta
Kapitalirendikohustised kokku	1 013	304	709			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	2 074	1 277
Kokku	2 074	1 277

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	3 930	3 701
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	713	332
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	5 948	5 558
Kokku	5 948	5 558

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel välja masinaid ja seadmeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	228	208
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	205	184
1-5 aasta jooksul	631	757
Üle 5 aasta	54	54

Kontsern rendib kasutusrendi korras ruume ja laohooneid.

Lisa 13 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult*	130		130			EUR		24
Laen äriühingutelt**	2 847	402	2 445			EUR		24
Pangalaen	511		511		1M Sofibor + 3,2%	BGN	13.09.2019	
Pikaajalised laenud kokku	3 488	402	3 086					
Kapitalirendikohustised kokku	1 335	409	926					11
Laenukohustised kokku	4 823	811	4 012					

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult*	375		375			EUR		24
Laen äriühingutelt**	3 408	398	3 010			EUR		24
Pangalaen	200		200		1M Sofibor + 3,2%	BGN	13.09.2019	
Pikaajalised laenud kokku	3 983	398	3 585					
Kapitalirendikohustised kokku	1 013	304	709					11
Laenukohustised kokku	4 996	702	4 294					

* Tähtajatu laen OÜ-le Laiguras omaniku poolt, intressimääraga 0% aastas.

** Laen äriühingutelt sisaldab tagatiseta laene summas 2 847 tuhat eurot (31.12.2015: 3 408 tuhat eurot).

Saadud laenu intress on 0% - 10% aastas. Tagastustähtaeg summale 185 tuhat eurot 31.12.2019, summale 1 511 tuhat eurot 31.12.2021 ning summa 1 151 tuhat eurot tagastatakse annuiteetmaksetena 2020.aastaks.

Pangalaenu tagatiseks on panditud põhivara jääkmaksumuses 477 tuhat eurot.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	186	186		
Võlad töövõtjatele	235	235		
Maksuvõlad	104	104		6
Muud võlad	115	96	19	
Intressivõlad	33	14	19	
Dividendivõlad	73	73		
Muud viitvõlad	9	9		
Klientide deposiidid	356	356		
Võlg vähemusosanikele osalkapitali vähendamisest	813	36	777	
Edasilükkunud tulumaksukohustus*	41		41	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 850	1 013	837	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	79	79		
Võlad töövõtjatele	179	179		
Maksuvõlad	81	81		6
Muud võlad	71	55	16	
Intressivõlad	56	40	16	
Muud viitvõlad	15	15		
Klientide deposiidid	264	264		
Võlg vähemusosanikele osalkapitali vähendamisest	921	108	813	
Edasilükkunud tulumaksukohustus*	44		44	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 639	766	873	

* Edasilükkunud tulumaksukohustus on tingitud StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest.

Lisa 15 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja järgi on OÜ Laliguras miinimumkapitaliks 2 569 eurot ja maksimumkapitaliks 10 276 eurot. Seisuga 31.12.2016 on OÜ Laliguras osakapitali suuruseks 2 569 eurot (31.12.2015: 2 569 eurot), mis koosneb ühest osast. Laliguras OÜ kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 936 tuhat eurot (31.12.2015: 543 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 187 tuhat eurot (31.12.2015: 109 tuhat eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit.		

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	4 553	4 294
Rumeenia	0	14
Tšehhi	0	7
Eesti	1	0
Saksamaa	5	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 559	4 315
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	12	62
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12	62
Kokku müügitulu	4 571	4 377
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finants- ja juhtimisalane nõustamine	12	62
Tööriistade ja ehitusseadmete rent	3 930	3 701
Renditavate seadmete ülespanek, puhastus jne.	628	614
Muu rent	1	0
Kokku müügitulu	4 571	4 377

Lisa 17 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	127	0
Muud	22	7
Kokku muud äritulud	149	7

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-370	-197
Transpordikulud	-211	-199
Üür ja rent	-228	-208
Kommunikatsioonid	-15	-15
Klientide tehnilise teenindamise kulud	-83	-162
Valve	-87	-83
Muud	-3	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-997	-864

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Lähetuskulud	-47	-68
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-93	34
Kindlustus	-79	-60
Konsultatsiooni- ja juhtimisteenused	-143	-98
Müügiga seotud kulud	-42	-34
Muud	-86	-84
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-490	-310

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-1 207	-1 011
Sotsiaalmaksud	-168	-139
Kokku tööjõukulud	-1 375	-1 150
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	100	78
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	97	75
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 21 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Kahjum põhivara müügist ja maha kandmisest	0	-63
Muud	-2	-2
Kokku muud ärikulud	-2	-65

Lisa 22 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-174	-167
Intressikulu kapitalirendilt	-66	-73
Kokku intressikulud	-240	-240

Lisa 23 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Edasilükkunud tulumaksukohustus bilansis seisuga 31.12.2016 on 41 tuhat eurot (31.12.2015: 44 tuhat eurot). See on tingitud StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest.

Lisa 24 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 009	3 840

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Laen	338	-1 144	0% - 10%	EUR	31.12.2021

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Laen	1 508	-913	0% - 10%	EUR	31.12.2020

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	58	47

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	93	121

Saadud laenudelt arvestati intressi aruandeaastal 161 tuhat eurot (2015: 167 tuhat eurot).

Intressi tasuti aruandeaastal 185 tuhat eurot (2015: 190 tuhat eurot).

Intressi saldo 31.12.2016 on 32 tuhat eurot (31.12.2015: 56 tuhat eurot).

Juhatusel liikmetega teenistustepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmise kohustus 4 kuutasu ulatuses.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	26	24
Finantsinvesteeringud	339	148
Nõuded ja ettemaksed	205	519
Kokku käibevarad	570	691
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	290	290
Nõuded ja ettemaksed	1 342	1 418
Kinnisvarainvesteeringud	13	13
Materiaalsed põhivarad	35	45
Kokku põhivarad	1 680	1 766
Kokku varad	2 250	2 457
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	0	2
Kokku lühiajalised kohustised	0	2
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 642	2 050
Kokku pikaajalised kohustised	1 642	2 050
Kokku kohustised	1 642	2 052
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	402	290
Aruandeaasta kasum (kahjum)	203	112
Kokku omakapital	608	405
Kokku kohustised ja omakapital	2 250	2 457

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	13	62
Muud äritulud	0	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3	0
Mitmesugused tegevuskulud	-23	-17
Tööjõukulud	-5	-8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10	-8
Kokku ärikasum (-kahjum)	-28	32
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	119	0
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	43	31
Intressitulud	69	46
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	203	109
Tulumaks	0	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	203	112

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-28	32
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	10	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3
Kokku korrigeerimised	10	5
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	8	-7
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1	0
Kokku rahavood äritegevusest	-11	30
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-47
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-168	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	14	0
Antud laenud	-200	-900
Antud laenude tagasimaksed	510	500
Laekunud intressid	83	27
Laekunud dividendid	5	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	244	-410
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	338	875
Saadud laenude tagasimaksed	-746	-663
Muud laekumised finantseerimistegevusest	177	177
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-231	389
Kokku rahavood	2	9
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24	15
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	9
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26	24

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3	275	278
Aruandeaasta kasum (kahjum)		112	112
Väljakuulutatud dividendid		15	15
31.12.2015	3	402	405
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-290
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			431
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015			546
Aruandeaasta kasum (kahjum)		203	203
31.12.2016	3	605	608
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-290
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			621
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016			939

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.07.2017

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AADU POLLI	Juhatuse liige	04.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing LALIGURAS osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing LALIGURAS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

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

Kui me teeme teatud 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Heidi Renzer

Vandeauditori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Auditoritrevõtja tegevusloa number 243

Rotermanni tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10111

04.07.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	04.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	393
Kokku	936
Jaotamine	
Dividendideks	119
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	817
Kokku	936

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	393
Kokku	936
Jaotamine	
Dividendideks	119
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	817
Kokku	936

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	12000	92.31%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aadu Polli	37706270259	Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	2569 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5100077
E-posti aadress	aadu.polli@laliguras.ee