

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: TN Invest OÜ

registrikood: 11453526

tänav a nimi: Loojangu tee

maja number: 25

küla: Sõrve küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76908

telefon: +372 56200255

e-posti aadress: tanel@vengoest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Muud nõuded	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ TN Invest on asutatud 10.dets. 2007.a., tema põhitegevuseks on äri- ja juhtimisalane nõustamine (EMTAK-i kood 740221).

2015.a. oli müügitulu 12 300 eurot, aasta lõpetati ühe koostööpartneri pankroti tõttu kahjumiga 70 953 eurot. 2014.a. oli müügitulu 23 582 eurot ja kasumit saadi 4 524 eurot.

Juhatus on üheliikmeline, kes sai juhatuseliikme tasu 2340 eurot.

	Mõned tähtsamad finantssuhtarvud	2015	2014
	Käibe kasv %	-47,8	31,0
	Kasumi kasv %	-1668,4	-39,9
	Puhasrentaablus %	-576,9	19,2
	Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	3,9
	Likviidsuskordaja	1,4	3,9
	Võlakordaja %	76,4	37,0
	Tegevustulukus %	71,7	19,2
	Tulutoovuse üldvõime %	-99,7	3,8
	Koguvara tulutoovustase (ROA) %	-100,5	3,3
	Omakapitali tulutase (ROE) %	-424,2	5,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

1. Käibe kasv (%) = (müügitulu 2015-müügitulu 2014) / müügitulu 2014 * 100
2. Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2015 – puhaskasum 2014) / puhaskasum 2014 * 100
3. Puhasrentaablus(%) = puhaskasum/müügitulu*100
4. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
5. Likviidsuskordaja = (Käibevara – varud)/ lühiajaline võlg
6. Võlakordaja % = koguvõlg/koguvara*100
7. Tegevustulukus % = Puhaskasum / müük*100
8. Tulutoovuse üldvõime EBIT(%) = ärikasum / koguvara*100
9. ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
10. ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11 929	17 157	
Nõuded ja ettemaksed	36 341	96 031	2
Kokku käibevara	48 270	113 188	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6 835	5 335	
Materiaalne põhivara	15 514	20 546	5
Kokku põhivara	22 349	25 881	
Kokku varad	70 619	139 069	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13 754	7 684	
Võlad ja ettemaksed	20 143	20 956	6
Kokku lühiajalised kohustused	33 897	28 640	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	20 021	22 775	
Kokku pikaajalised kohustused	20 021	22 775	
Kokku kohustused	53 918	51 415	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 842	80 318	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 953	4 524	
Kokku omakapital	16 701	87 654	
Kokku kohustused ja omakapital	70 619	139 069	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	12 300	23 582	9
Muud äritulud	0	1 749	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 395	-4 788	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 362	-4 828	10
Tööjõukulud	-2 507	-5 800	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 032	-4 700	
Muud ärikulud	-68 429	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-70 425	5 215	
Intressikulud	-528	-691	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-70 953	4 524	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 953	4 524	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-70 425	5 215
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 032	4 700
Kokku korrigeerimised	5 032	4 700
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	59 690	3 718
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-813	329
Kokku rahavood äritegevusest	-6 516	13 962
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 500	-1 500
Antud laenud	0	-11 500
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 500	-13 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 000	5 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 684	-4 921
Makstud intressid	-528	-691
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 788	-612
Kokku rahavood	-5 228	350
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 157	16 807
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 228	350
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 929	17 157

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	80 318	83 130
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 524	4 524
31.12.2014	2 556	256	84 842	87 654
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-70 953	-70 953
31.12.2015	2 556	256	13 889	16 701

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TN Invest 2015.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 800 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille maksumus on alla 800 euro, kajastatakse kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana varude koosseisus ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostu-hinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad alla-hindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi.

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 arvestatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustusi liigitatakse lühiajalisteks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade ja teenuste 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

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

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	131	131
Muud nõuded	36 210	36 210
Laenuõuded	36 210	36 210
Kokku nõuded ja ettemaksed	36 341	36 341
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	23 997	23 997
Ostjatelt laekumata arved	23 997	23 997
Muud nõuded	72 034	72 034
Laenuõuded	24 100	24 100
Dividendinõuded	47 934	47 934
Kokku nõuded ja ettemaksed	96 031	96 031

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	117	0	255
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	43
Sotsiaalmaks	0	0	0	117
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	7
Ettemaksukonto jääk	131			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	131	117	0	422

Lisa 4 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Laenunõuded	36 210	36 210
Kokku muud nõuded	36 210	36 210
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Laenunõuded	24 100	24 100
Dividendinõuded	47 934	47 934
Kokku muud nõuded	72 034	72 034

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 281	900	6 181	6 181
Akumuleeritud kulum	-1 936	-900	-2 836	-2 836
Jääkmaksumus	3 345	0	3 345	3 345
Ostud ja parendused	25 158		25 158	25 158
Amortisatsioonikulu	-2 676	900	-1 776	-1 776
Müügid	-5 281		-5 281	-5 281
Muud muutused		-900	-900	-900
31.12.2014				
Soetusmaksumus	25 158	0	25 158	25 158
Akumuleeritud kulum	-4 612	0	-4 612	-4 612
Jääkmaksumus	20 546	0	20 546	20 546
Amortisatsioonikulu	-5 032		-5 032	-5 032
31.12.2015				
Soetusmaksumus	25 158		25 158	25 158
Akumuleeritud kulum	-9 644		-9 644	-9 644
Jääkmaksumus	15 514		15 514	15 514

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 124	13 124
Maksuvõlad	117	117
Muud võlad	6 902	6 902
Dividendivõlad	5 752	5 752
Muud viitvõlad	1 150	1 150
Kokku võlad ja ettemaksed	20 143	20 143
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12 554	12 554
Võlad töövõtjatele	960	960
Maksuvõlad	422	422
Muud võlad	7 020	7 020
Dividendivõlad	5 752	5 752
Muud viitvõlad	1 268	1 268
Kokku võlad ja ettemaksed	20 956	20 956

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	0	355
Puhkusetasude kohustus	0	605
Kokku võlad töövõtjatele	0	960

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 300	23 582
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 300	23 582
Kokku müügitulu	12 300	23 582
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EMTAK-i kood 70221 Äri- ja juhtimisalane nõustamine	12 300	23 582
Kokku müügitulu	12 300	23 582

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	1 529	665
Õigusabi kulud	747	1 835
Kindlustusekulu	884	850
Muud	1 202	1 478
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 362	4 828

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	2 340	4 357
Sotsiaalmaksud	772	1 438
Tööandja töötuskindlustuse kulu	0	5
Muud	-605	0
Kokku tööjõukulud	2 507	5 800
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	0	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36 210	6 000	24 100	0

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12 300	12 110	0	6 000	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	23 582	24 100	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	2 340	4 357

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2016

TN Invest OÜ (registrikood: 11453526) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANEL NURMEOTS	Juhatuse liige	30.06.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 953
Kokku	13 889
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 889
Kokku	13 889

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 953
Kokku	13 889
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 889
Kokku	13 889

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	12300	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tanel Nurmeots	37703300310		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56200255
E-posti aadress	tanel@vengoest.ee