

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Tark

registrikood: 11989089

tänava/talu nimi, Vabaduse pst 15
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11214

telefon: +372 5084996

e-posti aadress: reet@fornarina.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Intressikulud	16
Lisa 16 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16
Lisa 18 Kasutusrent	18
Lisa 19 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva	19
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Tark tegutseb aadressil Vabaduse pst.15 Tallinnas ja Turbas Tööstuse 3. Osaühing tegeleb finants-ja kinnisvarainvesteeringutega ning osutab erinevaid äritegevusega seonduvaid teenuseid.

Tulud,kulud,kasum

2016.a.müügitulu moodustas 39 220 eurot. OÜ Tark ärikahjum moodustas 36 906 eurot ning tegevusaasta puhaskasum oli 294 703 eurot.

Personal

Osaühingus oli seisuga 31.12.2016.a. 3 töötajat.

Töötajatele (sh.juhatuse liikmetele) arvestati töötasu koos maksudega 19 428 eurot.

Juhatuse liikmed on Arno Sillat, Reet Sillat.

Finantssuhtarvud

	2016	2015
Käibe kasv (-kahanemine)%	41,33%	- 52,2%
Kasumi kasv (-kahanemine)%	731,65%	- 83,04%
Puhasrentaablus %	751,41%	127,70%

Kasutatud valemid:

Käibe kasv (-kahanemine) % = (müügitulu 2016-müügitulu2015)/müügitulu 2015x100

Kasumi kasv (-kahanemine) % = (puhaskasum 2016-puhaskasum2015)/puhaskasum 2015x100

Puhasrentaablus % = puhaskasum/müügitulu x 100

Väljavaated 2017.aastaks. OÜ Tark jätkab samasisulist majandustegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	189 879	12 429	2
Finantsinvesteeringud	5 539	5 425	3
Nõuded ja ettemaksed	22 417	12 373	4,5
Kokku käibevarad	217 835	30 227	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 009 136	1 374 690	6
Nõuded ja ettemaksed	156 129	154 504	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 254 424	1 848 665	7
Materiaalsed põhivarad	8 566	8 430	8
Kokku põhivarad	3 428 255	3 386 289	
Kokku varad	3 646 090	3 416 516	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	81 753	71 429	9
Võlad ja ettemaksed	4 830	4 643	5,10
Kokku lühiajalised kohustised	86 583	76 072	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	521 716	457 356	9
Kokku pikaajalised kohustised	521 716	457 356	
Kokku kohustised	608 299	533 428	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 740 276	2 844 840	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	294 703	35 436	11
Kokku omakapital	3 037 791	2 883 088	
Kokku kohustised ja omakapital	3 646 090	3 416 516	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	39 220	27 750	12
Mitmesugused tegevuskulud	-41 756	-35 384	13
Tööjõukulud	-19 428	-22 157	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 341	-212 867	8
Muud ärikulud	-2 601	-2 790	
Ärikasum (kahjum)	-36 906	-245 448	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	348 975	296 167	19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	151	1 153	3
Intressitulud	7	0	
Intressikulud	-17 524	-16 151	15
Muud finantstulud ja -kulud	0	-285	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	294 703	35 436	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	294 703	35 436	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tark 2016.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti 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.

OÜ Tark kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Alates 01.01.2016 rakendusi raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise toimkonna juhendite muudatused. Nimetatud muudatused on käesolevas aruandes arvesse võetud. Muudatustel ei olnud mõju ettevõtte bilansi ega kasumiaruande kirjetele. Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohaldatavatest nõuetest. Aastaarunde esitusviisi on vastavalt muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuvalt muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelnevate perioodide finantsandmetele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas ning panga arvelduskontodel olevat raha.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa

Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2016 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Aktsiad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütarettevõtjates, mida kajastatakse rida-realt konsolideerituna või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need aktsiad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Aksia õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmisi meetodeid:

- börsil noteeritud aktsiate ümberhindamise aluseks võetakse aksia sulgemishind bilansipäeval;
- börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ning usaldusväärne finantsinfo, tuletatakse õiglase väärtus äriahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Võlakirjad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud võlakirjadesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna õiglasele väärtusele, mis kehtis bilansipäeval.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need võlakirjad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või mida hoitakse nende kustutustähtpäevani. Börsil noteeritud võlakirja õiglase väärtuse aluseks võetakse selle sulgemishind bilansipäeval. Börsil noteerimata ning kustutustähtpäevani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nende võlakirjade kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et võlakirja kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, hinnatakse võlakirjad alla nende kaetavale väärtusele.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjad on kõik äriühingud, mille üle investorettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Oluline mõju eksisteerib, kui on täidetud üks järgnevatest tingimustest:

- investorettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest;
- investorettevõtjal on esindatuse kaudu oluline mõju sidusettevõtja juhtorganites või oluliste koostöölepingute kaudu selle äritegevuses.

Sidusettevõtjate kajastamine

Soetamine

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Ostumeetodi kohaselt võetakse omandatud sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Sidusettevõtjad kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetod

Investeering võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel:

- a) investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis
- b) omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega
- c) omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse soetusmaksumuse printsiibist, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele soetusmaksumuses ning amortiseeritakse kuludes selle eeldatavalt kasulikust elueast lähtudes. Amortisatsioonimäär kinnisvarainvesteeringutele aruandeaastal ja võrreldaval perioodil (2015) oli 3 %, mida arvestati lineaarselt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- arvutisüsteemid 40% aastas
- muu materiaalne põhivara 10-10% aastas

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need

komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele.

Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud

kahju kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaegava väärtuse. 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. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Rendid

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

Kasutusrendi maksed rentnikuna kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna ning kasutusrendi maksed rendileandjana kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud 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.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud".

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1.01.2015 on maksumääraks 20/80.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada ka ilma täiendava tulumaksukuluta.

Maksusüsteemi 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 lisas 11.

Väljamakstavatelt dividendidelt tulumaksu ei maksta, kuna makstakse välja sidusettevõtete poolt juba maksustatud dividende.

Seotud osapooled

OÜ Tark aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtte või väiksemat osalust omavad isikud);
2. sidusettevõtteid;
3. tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmeid;
4. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused. Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	3 041	9 056
Arvelduskontod	186 838	3 373
Kokku raha	189 879	12 429

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2014	111 779	5 127	189 409	306 315
Soetamine	0	0	1 628	1 628
Müük müügihinnas või lunastamine	-111 779	0	-191 103	-302 882
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	298	66	364
31.12.2015	0	5 425	0	5 425
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-37	0	-37
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	151	0	151
31.12.2016	0	5 539	0	5 539

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 462	10 462	0	0	5
Muud nõuded	108 529	0	108 529	0	
Laenunõuded	108 529	0	108 529	0	17
Ettemaksed	4 543	4 543	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 243	1 243	0	0	
Muud makstud ettemaksed	3 300	3 300	0	0	
Arveldused aruandvate isikutega	7 412	7 412	0	0	17
Muud pikaajalised nõuded	47 600	0	47 600	0	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	178 546	22 417	156 129	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 342	8 342	0	0	
Muud nõuded	108 904	0	0	108 904	
Laenunõuded	108 904	0	0	108 904	
Ettemaksed	1 339	1 339	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 339	1 339	0	0	
Arveldused aruandvate isikutega	2 692	2 692	0	0	
Muud pikaajalised nõuded	45 600	0	45 600	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	166 877	12 373	45 600	108 904	

Pikaajalised laenud seisuga 31.12.2016.a. jagunevad:

-tagastamistähtajaga 1-5 aastat (03.01.2020) 108 529 eurot intressimääraga 0%
Alusvaluutaks euro.Tagatiseks laenusaja vara.

Seisuga 31.12.2015.a. jagunevad laenud:

-tagastamistähtajaga üle 5 aasta (03.01.2020) 108 904 eurot intressimääraga 0%

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	10 462	0	8 342	0
Üksikisiku tulumaks	0	135	0	178
Sotsiaalmaks	0	399	0	455
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	8
Töötuskindlustusmaksed	0	29	0	33
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 462	571	8 342	674

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 009 136	1 374 690	19
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 009 136	1 374 690	

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	666 940	887 670	1 554 610
Akumuleeritud kulum	0	-44 799	-44 799
Jääkmaksumus	666 940	842 871	1 509 811
Ostud ja parendused	0	550 232	550 232
Amortisatsioonikulu	0	-11 041	-11 041
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-200 337	-200 337
31.12.2015			
Soetusmaksumus	666 940	1 237 565	1 904 505
Akumuleeritud kulum	0	-55 840	-55 840
Jääkmaksumus	666 940	1 181 725	1 848 665
Ostud ja parendused	0	416 800	416 800
Amortisatsioonikulu	0	-11 041	-11 041
31.12.2016			
Soetusmaksumus	666 940	1 654 365	2 321 305
Akumuleeritud kulum	0	-66 881	-66 881
Jääkmaksumus	666 940	1 587 484	2 254 424

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 500	2 700
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 928	3 060

Ehitiste veerg sisaldab :sh lõpetamata kinnisvarainvesteeringut 1 486 665.- eurot.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	2 911	2 911	5 269	8 180
Akumuleeritud kulum	-956	-956	-352	-1 308
Jääkmaksumus	1 955	1 955	4 917	6 872
Ostud ja parendused	0	0	3 047	3 047
Amortisatsioonikulu	-880	-880	-609	-1 489
31.12.2015				
Soetusmaksumus	2 911	2 911	8 316	11 227
Akumuleeritud kulum	-1 836	-1 836	-961	-2 797
Jääkmaksumus	1 075	1 075	7 355	8 430
Ostud ja parendused	559	559	877	1 436
Amortisatsioonikulu	-1 097	-1 097	-203	-1 300
31.12.2016				
Soetusmaksumus	3 470	3 470	9 193	12 663
Akumuleeritud kulum	-2 933	-2 933	-1 164	-4 097
Jääkmaksumus	537	537	8 029	8 566

Lisa 9 Laenukohustised

(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	79 000	0	79 000		0%	EUR	13.08.2019	17
Laen pangalt	458 571	71 429	387 142		3%	EUR	15.07.2019	
Laen juriidiliselt isikult	5 000	0	5 000		0%	EUR	31.12.2019	17
Pikaajalised laenud kokku	542 571	71 429	471 142					
Kapitalirendikohustised kokku	60 898	10 324	50 574					
Laenukohustised kokku	603 469	81 753	521 716					

	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	59 500	0	59 500		0%	EUR	13.08.2019	
Laen pangalt	464 285	71 429	392 856		3%	EUR	15.07.2019	
Laen juriidiliselt isikult	5 000	0	5 000		0%	EUR	31.12.2019	
Pikaajalised laenud kokku	528 785	71 429	457 356					
Laenukohustised kokku	528 785	71 429	457 356					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Maa	628 593	628 593
Ehitised	100 819	111 860
Kokku	729 412	740 453

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 259	4 259	
Maksuvõlad	571	571	5
Kokku võlad ja ettemaksed	4 830	4 830	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 969	3 969	
Maksuvõlad	674	674	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 643	4 643	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte jaotamata kasum 31.12.2016.a. seisuga moodustas 3 034 979 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 606 996 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 427 983 eurot. Tulumaks arvatud alates 01.01.2015.a. kehtima hakanud seaduse järgi (20/80). Võrreldaval perioodil 31.12.2015.a. moodustas ettevõtte jaotamata kasum 2 880 276 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 576 055 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 304 221 eurot.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 220	27 750
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 220	27 750
Kokku müügitulu	39 220	27 750
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisteenus	21 470	24 600
Kinnisvara üür, haldus	4 500	2 700
Konsultatsioonid	13 250	450
Kokku müügitulu	39 220	27 750

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Energia	1 856	2 170	
Elektrienergia	1 703	1 177	
Kütus	153	993	
Mitmesugused bürookulud	6 086	7 487	
Lähetuskulud	2 128	744	
Sõidukite kasutusrent	7 316	7 097	18
Muud	24 370	17 886	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	41 756	35 384	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	14 520	16 560
Sotsiaalmaksud	4 908	5 597
Kokku tööjõukulud	19 428	22 157
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-14 600	-15 328
Intressikulu kapitalirendilt	-2 345	0
Muud intressikulud	-579	-823
Kokku intressikulud	-17 524	-16 151

Lisa 16 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	348 975	296 167	19
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	348 975	296 167	19

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	163 541	84 000	157 196	64 824

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laen eraisikult	0	0	19 500	0	0%	EUR	13.08.2019
Juriidiline isik	0	375	0	0	0%	EUR	03.01.2020

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laen eraisikult	0	0	24 000	0	0%	EUR	13.08.2019
Juriidiline isik	0	23 350	5 000	0	0%	EUR	31.12.2019

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 028	39 220	10 687	27 300

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	11 491	11 880

Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad nõudeid ostjate vastu 0.-eurot (31.12.2015.a. 0.-eurot) vt.lisa 4, laenu nõudeid 108 529.- eurot (31.12.2015.a. 108 904.- eurot), vt.lisa 4 ja muid nõudeid 55 012.- eurot (31.12.2015.a. 48 292.-eurot).

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016.aastal ega 2015.aastal moodustatud allahindlusi.

Kohustused seotud osapoolte vastu sisaldavad võlgu tarnijatele 0.-eurot (31.12.2015.a. 324.-eurot). Laenukohustusi seisuga 31.12.2016.a. 84 000.-eurot (31.12.2015.a. 64 500.-eurot), vt.lisa 9. Seotud osapooltelt saadud laenude intressikulu aastal 2016 oli 0.-eurot (2015 0.-eurot).

2016.a. saadi seotud osapooltelt laenu 19 500.-eurot (aastal 2015 29 000.-eurot), millest rahas saadi 19 500.-eurot.

Müügid seotud osapooltele sisaldavad teenuste müüki ning ostud seotud osapooltelt teenuste oste.

Seotud osapooltele on müüdnud teenuseid aastal 2016 39 220.- (2015.aastal 27 300.-) euro eest. Seotud osapooltelt on ostetud teenuseid 2016 aastal 26 028.- (2015 aastal 10 687.-) euro eest.

Lisa 18 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	7 316	7 097
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	3 743	7 316
1-5 aasta jooksul	0	3 743

Lisa 19 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10165825	Mariine Auto AS	Eesti	Sõiduautode müük ja hooldus	37	16
10333352	Europarts Autodet AS	Eesti	Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete müük	21	21
10623009	Veerenni Ärikeskus OÜ	Eesti	Kinnisvara üürimine ja käitus	37	37

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Mariine Auto AS	706 735	-500 000	-90 000	226 974	343 709
Europarts Autodet AS	421 690	0	-124 529	103 394	400 555
Veerenni Ärikeskus OÜ	246 265	0	0	18 607	264 872
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 374 690	-500 000	-214 529	348 975	1 009 136

Müüdud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdud osaluse %	Müüdud osalus müügihinna	Müüdud osaluse müügikasum (-kahjum)
Mariine Auto AS	21	500 000	98 879

Kuna OÜ Tark juhatuse liige Arno Sillat jätkab endiselt AS Mariine Auto-s nõukogu liikmena ja osaleb ettevõtte jaoks oluliste otsuste tegemisel, siis kajastatakse AS Mariine Autot, kui sidusettevõtet.

Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva

2017.a. esimesel poolaastal on toimunud muudatused ettevõtte struktuuris. Ettevõttest on eraldatud erinevad tegevusvaldkonnad. Seoses sellega moodustatud tütarettevõtted.

OÜ Tark jätkab haldusettevõttena.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.06.2017

OÜ Tark (registrikood: 11989089) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET SILLAT	Juhatuse liige	07.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tark OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud kaasneva Tark OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõtte rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus. Nimetatud standard nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ettevõtte bilansis on kirjel Nõuded ja ettemaksed kajastatud pikaajalised nõuded seotud osapoole vastu seisuga 31. detsember 2016 summas 156 129 eurot ja seisuga 31. detsember 2015 summas 154 504 eurot. Me ei suutnud hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali nimetatud nõuete bilansilise väärtuse kohta ja seega ei suutnud me kindlaks määrata, kas nimetatud nõuete väärtuse osas on vajalikud allahindlused 31. detsember 2016 või 31. detsember 2015 seisuga.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et kaasnev raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Tark OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 280

Tööstuse tn 47b

Tallinn 10416

07.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Tark (registrikood: 11989089) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	07.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 740 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	294 703
Kokku	3 034 979
Jaotamine	
Kokku	3 034 979

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 740 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	294 703
Kokku	3 034 979
Jaotamine	
Kokku	3 034 979

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	34720	88.53%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4500	11.47%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arno Sillat	36404060222	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1508 EUR (Lihtomand)
Reet Sillat	46306070256	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1048 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5084996
E-posti aadress	reet@fornarina.ee