

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Salika Group OÜ

registrikood: 12659402

tänava/talu nimi, Mäe tn 14-15

maja ja korteri number:

linn: Kunda linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 44106

e-posti aadress: info@salika.group

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Muud nõuded	11
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Osakapital	15
Lisa 9 Müügitulu	15
Lisa 10 Muud äritulud	15
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 12 Tööjõukulud	16
Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	16
Lisa 14 Intressitulud	16
Lisa 15 Intressikulud	16
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 17 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

Salika Group OÜ on 2014.aastal asutatud äriühing, peamise tegevusalaga õigusabiteenuste osutamine. Täiendavaks tegevusalaks on tütar- ja sidusettevõtete juhtimisalane nõustamine, sh. finantsalane nõustamine.

Majandusaasta lõpus (31.12.2016) oli äriühingul kolm (3) tütaretevõtet ning kaks (2) sidusettevõtet.

Salika Group OÜ-l puudub raamatupidamise seaduse kehtiva redaktsiooni, samuti 31.12.2016 kehtinud redaktsiooni kohaselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus. Konsolideeritud näitajaid jäid alla konsolideerimiskohustuse näitajate.

Majandusaasta müügitulud moodustasid 250 957 eurot, ärikasum 185 657 eurot ning puhaskasum 247 322 eurot. Finantstulu saadi 61 665 eurot.

2017.aastal õigusteenuse osakaal äriühingu tuludest eeldatavasti väheneb, keskendutakse enam äritegevusele emaettevõtjana.

Juhatuse hinnangul on Salika Group OÜ jätkuvalt tegutsev äriühing.

01.juulil 2017

Elen Veski
juhatuse liige
Salika Group OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 518	2 777	
Nõuded ja ettemaksed	243 721	82 895	
Nõuded ostjate vastu	48 947	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	292	90	
Muud nõuded	194 215	62 005	2
Ettemaksed	267	20 800	
Kokku käibevarad	250 239	85 672	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	78 631	4 480	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	76 651	2 500	3
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 980	1 980	4
Finantsinvesteeringud	20 800	0	5
Nõuded ja ettemaksed	95 000	95 000	
Muud nõuded	95 000	95 000	2
Immateriaalsed põhivarad	902	1 012	6
Kokku põhivarad	195 333	100 492	
Kokku varad	445 572	186 164	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	66 400	32 400	7
Võlad ja ettemaksed	34 487	6 401	
Võlad tarnijatele	425	4 000	
Maksuvõlad	0	90	
Muud võlad	34 062	2 311	
Kokku lühiajalised kohustised	100 887	38 801	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	50 000	16
Kokku pikaajalised kohustised	0	50 000	
Kokku kohustised	100 887	88 801	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 363	50 477	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	247 322	46 886	
Kokku omakapital	344 685	97 363	
Kokku kohustised ja omakapital	445 572	186 164	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	250 957	6 542	9
Muud äritulud	1 938	2 971	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-63 025	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 048	-485	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-110	-3 053	6
Muud ärikulud	-55	0	
Ärikasum (kahjum)	185 657	5 975	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	28 316	13
Intressitulud	16 670	14 549	14
Intressikulud	-5 407	-1 954	15
Muud finantstulud ja -kulud	50 402	0	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	247 322	46 886	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	247 322	46 886	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev Salika Group OÜ majandusaasta aruanne on väikeettevõtja poolt koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Aruanne kajastab perioodi 01.01.2016-31.12.2016 võrdlusperioodiga 01.01.2015-31.12.2015.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides põhimõtet, mille kohaselt raamatupidamise aruanne annab õige ja õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruandev äriühing lähtub üldreeglina soetumaksumuse printsibist. Erisused üldisest arvestuspõhimõttest, kui neid on rakendatud, on esitatud käesolevas raamatupidamise aastaaruande lisa "Arvestuspõhimõtted".

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes (sentides olevaid saldosisid esitamata), misjuures 50 senti ja rohkem on ümardatud täiseuroks ülespoole, vähem kui 50 senti on ümardatud täiseuroks allapoole.

Salika Group OÜ moodustab koos tütar- ning sidusettevõtetega väikese konsolideerimisgrupi Raamatupidamisie seaduse § 3 p 18 tähenduses. Salika Group OÜ on konsolideeriva üksusena vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest Raamatupidamise seaduse § 29 lg 1-2 alusel, st. konsolideeritud näitajad jäävad alla kehtestatud piirmäärade. Bilansipäeval 31.12.2016, samuti ruande koostamise ajal kehtivad piirmäärad:

(1) Omavahelisi tehinguid maha arvamata:

- a) varad kokku 4 800 000 eurot;
- b) müügitulu 9 600 000 eurot;
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 61 inimest.

(2) Omavahelisi tehinguid maha arvates:

- a) varad kokku 4 000 000 eurot;
- b) müügitulu 8 000 001 eurot;
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 51 inimest.

Raha

Rahana kajastatakse raha jääki arvelduskontodel.

Muud raha ekvivalentidena kajastatavad finantsvarad aruandval äriühingul puuduvad.

Raha kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Aruandva äriühingu arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuuta vahetuskursid.

Juhul, kui Euroopa Keskpanga poolt on tehingu toimumise kuupäeva valuuta vahetuskursid avaldamata, võetakse aluseks tehingu toimumise päevale eelnenud viimasena avaldatud Euroopa Keskpanga valuuta vahetuskursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuuta vahetuskursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses juhul, kui nendega toimub aktiivne kauplemine.

Aktiivse kauplemise puudumisel, samuti juhul, kui puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärseks hindamiseks, kajastatakse aktsiaid, osasid jm. väärtipabereid soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Aruandev äriühing kajastab finantsinvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsinvesteeringute kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded esitusviisile" ja 3 "Finantsinstrumendid".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**Tütarettevõtted**

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte (emaettevõtte) poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Kontroll eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütar-ettevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte:

- 1) omab tegelikku kontrolli rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega;
- 2) kontrollib ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat põhikirja või lepingu alusel;
- 3) suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt äriühingu juhatuse ja nõukogu) liikmetest; või
- 4) suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Sidusettevõtted

Sidusettevõteteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorete võtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorete võtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju.

Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud :

- (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Salika Group OÜ konsolideerimata aruandes kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtete osad algselt soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstud tasu ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna juhendis nr 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara" kirjeldatud vara väärtuse testist.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse kas lühi- või pikaajalistena. Lühiajalistena kajastatakse kõiki nõudeid ja ettemakseid, mis eeldatavasti realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus, isegi juhul, kui see on pikem kui 12 kuud, näiteks nõuded ostjate vastu.

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Ettemakseid periodiseeritakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi kohaselt, st väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kõikide nõuete, sh ostjatelt laekumata arvete, laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Ostjatelt ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse kulusse.

Samuti hinnatakse bilansipäeval, kas esineb tunnuseid teiste nõuete ja ettemaksetena kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii varade üle- kui ka alahindamist.

Laenuõuded

Laenu, mille tagasimakse (-nõude) tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise nõudena, välja arvatud juhul, kui laenusaja on lepingujärgselt võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise nõudena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandja andnud laenusajale nõusoleku oma nimetatud õiguse mittekasutamiseks.

Nõuete ja ettemaksete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded esitusviisile" ja 3 "Finantsinstrumendid".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel, mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mis ületab äriühingu poolt kehtestatud alampiiri, millest kõrgema soetusmaksumusega varasid tuleb kapitaliseerida põhivarana.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on füüsilise substantisita, teistest varadest eristatav mittemonetaarne vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Arvutitarkvara klassifitseeritakse materiaalseks põhivaraks juhul, kui see on lahutamatu seotud teatud riistvaraga. Juhul kui arvutitarkvara kasutamine on sõltumatu riistvarast, klassifitseeritakse see immateriaalseks põhivaraks.

Põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortiseeritava põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandad osapooled on kohustunud vara välja ostma).

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (st alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel tavapäraselt amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Patendid, kaubamärgid	10

Finantskohustised

Finantskohustisi kajastatakse tekkepõhiselt, st. vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas nendega seotud raha on välja makstud või nõuded aruandvale äriühingule kohustiste täitmiseks esitatud.

Finantskohustisi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustiste kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii kohustiste üle- kui ka alahindamist.

Kohustisi kajastatakse lühi- ja pikaajaliste kohustistena.

Lühiajaliste kohustistena kajastatakse:

- (a) kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustisi, mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil;
- (c) kohustisi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud).

Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Laenukohustised

Laenu, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise kohustisena, välja arvatud juhul, kui aruandval äriühingul on laenusaaajana võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaaaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaaaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise kohustisena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandjalt saadud nõusolek, et ta oma õigust ei kasuta.

Finantskohustiste kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Kohustuslik reservkapital

Salika Group OÜ põhikirja kohaselt puudub aruandval äriühingul kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tekkepõhine arvestus on majandustehingute kajastamine vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas nendega seotud raha on laekunud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud. Kajastatud aruandeperioodide tuludele, mille eest on nõuded ostjatele esitamata, vastavad nõudena kajastatud viitlaekumised.

Tekkepõhisest arvestusest lähtuvalt kajastatakse tulu teenuste müügist teenuste osutamise järel. Juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse tulu kajastamisel valmidusastme meetodist.

Valmidusastme meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida.

Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- (a) tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;

- (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
(d) tehinguga seotud tehtud kulud ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulud on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et teenuse osutaja suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud. Juhul kui ei ole tõenäoline, et teenuse osutaja suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata.

Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivse osa määramisel kogu osutatavast teenusest.

Valmidusastme meetodi rakendamisel bilansipäevaks ostjale esitatud arvete ning kajastatud tulude vahe kajastatakse bilansipäeval nõudena (viitlaekumistena, s.o. aruandeperioodi tuludele vastava nõudena) või kohustisena (ettemaksetena, s.o. tulevaste perioodide tuludena).

Tulu kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10 "Tulu kajastamine".

Kulud

Kulu kajastatakse lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud.

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud ning kajastatakse kuludesse kandmiseni ettemaksetena.

Juhul, kui tekkepõhisusest lähtuv kulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse kulu periodiseerimata.

Tekkepõhiselt kajastatud kuludele, mille eest on arved võlausaldajatelt bilansipäevaks saamata, vastavad kohustisena kajastatud viitvõlad.

Tulude kajastamisel valmidusastme meetodi rakendamisel, kajastatakse tarnijatelt saadud arvete ning kajastatud kulude vahe bilansipäeval kohustisena (viitvõlana, s.o. aruandeperioodi kuludele vastava kohustisena) või nõudena (ettemaksetena, s.o. tulevaste perioodide kuluna).

Maksustamine

Tulumaksukulu ning sellele vastav kohustis (maksuvõlg) omakapitalist tehtavate väljamaksetelt, kajastatakse kohustisena ja sellele vastava tulumaksukuluna selles aruandeperioodis, mil väljamakse omakapitalist otsustatakse, sõltumata tegelikust väljamakse perioodist.

Seotud osapooled

Isikuid loetakse seotuks, kui ühel isikul, või temaga seotud isikutel, on valitsev või oluline mõju teise isiku tehtavatele finants- ja tegevusotsustele.

Salika Group OÜ aruandluses loetakse seotud osapoolteks:

- 1) osanikku ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (sh füüsilisest isikust ettevõtjaid);
- 2) juhatuse liiget ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (sh füüsilisest isikust ettevõtjaid);
- 3) alapunktides 1)-2) kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid.

Oluline mõju on RTJ 11 ("Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine") kohaselt võime osaleda finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Kontroll (valitsev mõju) on võime otsustada finants- ja äripoliitika üle.

Lisa 2 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	123 252	28 252	95 000				17
Tütarettevõtja 1	97 753	2 753	95 000	12%	EUR	31.12.2019	
Tütarettevõtja 2	9 999	9 999	0	12%	EUR	31.01.2018	
Tütarettevõtja 3	5 500	5 500	0	12%	EUR	31.12.2017	
Sidusettevõtja 1	10 000	10 000	0	10%	EUR	31.12.2016	
Intressinõuded	9 374	9 374					17
Tütarettevõtja 1	8 245	8 245		12%	EUR	31.12.2019	
Tütarettevõtja 2	250	250		12%	EUR	31.01.2018	
Tütarettevõtja 3	271	271		12%	EUR	31.12.2017	
Sidusettevõtja 1	608	608		10%	EUR	31.12.2016	
Viitlaekumised	156 589	156 589					
Kokku muud nõuded	289 215	194 215	95 000				
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	144 120	49 120	95 000				
Tütarettevõtja	144 120	49 120	95 000	12%	EUR	31.12.2015	
Intressinõuded	12 885	12 885					
Tütarettevõtja	12 885	12 885				31.12.2015	
Kokku muud nõuded	157 005	62 005	95 000				17

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
12709672	TSCcompany Limited OÜ	Eesti	46901 Spetsialiseerimata hulgikaubandus	85.01	67.13
14048973	Readdy Solutions Ltd. OÜ	Eesti	70221 Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	0	100
66123968	Salika NL B.V.	Holland	69109 Õigusabiteenused	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2016
TSCcompany Limited OÜ	2 500	0	0	0	0	70 250	72 750
Readdy Solutions Ltd. OÜ	0	2 500	0	0	0	0	2 500
Salika NL B.V.	0	1 401	0	0	0	0	1 401
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	3 901	0	0	0	70 250	76 651

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Readdy Solutions Ltd. OÜ	100	13.05.2016	2 500
Salika NL B.V.	100	30.05.2016	1 401

Muud muutused TSCcompany Limited OÜ soetusmaksumuses kajastab sissemakset nimetatud tütarühingu omakapitali koosseisu kuuluvasse vabatahtlikku reservkapitali.

Lisa 4 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
12694673	Magestock OÜ	Eesti	52299 Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	33	33
12272784	XWDS Estonia OÜ	Eesti	47911 Jaemüük posti või Interneti teel	44	44

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2016
Magestock OÜ	1 980	0	0	0	0	0	1 980
XWDS Estonia OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 980	0	0	0	0	0	1 980

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2015	0	
Soetamine	20 800	20 800
31.12.2016	20 800	20 800
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	20 800	20 800

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	75 494	20 600	96 094
Amortisatsioonikulu	-2 108	-945	-3 053
Müügid	-72 374	-19 655	-92 029
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 094	0	1 094
Akumuleeritud kulum	-82	0	-82
Jääkmaksumus	1 012	0	1 012
Amortisatsioonikulu	-110		-110
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 094		1 094
Akumuleeritud kulum	-192		-192
Jääkmaksumus	902		902

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades		
	2016	2015
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid		74 710
Muud immateriaalsed põhivarad		20 290
Kokku		95 000

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolle	54 400	54 400			12%	EUR	31.12.2016	17
Kolmandale isikule	12 000	12 000			0%	EUR	31.12.2017	
Lühiajalised laenud kokku	66 400	66 400						
Laenukohustised kokku	66 400	66 400						
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolle	16 400	16 400			12%	EUR	31.12.2015	17
Lühiajalised laenud kokku	16 400	16 400						
Pikaajalised laenud								
Kolmandale isikule	66 000	16 000	50 000		0%	EUR	31.12.2017	16
Pikaajalised laenud kokku	66 000	16 000	50 000					
Laenukohustised kokku	82 400	32 400	50 000					

Bilansipäeval 31.12.2016 moodustab kajastatud laenukohustisega seotud intressikohustis 7718 eurot. Kohustis on kajastatud bilansikirjel muud võlad.

31.12.2015 moodustas intressikohustus 2311 eurot.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Käesoleva aruande koostamise ajaks on osakapitali sissemakse tehtud, osakapitali moodustab kaks osa nimiväärtustega 2450 eurot ning 50 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	450
Soome	230 584	6 092
Rootsi	10 800	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	241 384	6 542
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	9 573	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	9 573	0
Kokku müügitulu	250 957	6 542
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õigusabi teenused	241 384	6 542
Infotehnoloogiaalased teenused	9 573	0
Kokku müügitulu	250 957	6 542

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	0	2 971
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 937	0
Muud	1	0
Kokku muud äritulud	1 938	2 971

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	979	0
Muud	3 069	485
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 048	485

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötajad aruandval äriühingul kajastatud aruandeperioodidel puudusid.

Sotsiaalmaksuga maksustatavaid tasusid kajastatud aruandeperioodidel makstud, ega arvestatud ei ole.

Teenust osutatakse koostöös alltöövõtjatega.

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015
Kasum nõude omandamisest	0	3 316
Negatiivne firmaväärtus ettevõtte omandamisel	0	25 000
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	28 316

Lisa 14 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	16 670	14 549	2
Kokku intressitulud	16 670	14 549	

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	5 407	1 954	7
Kokku intressikulud	5 407	1 954	

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	402	
Laenukohustise lõppemine	50 000	7
Kokku muud finantstulud ja -kulud	50 402	

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	122 018	425	157 005	
Sidusettevõtjad	10 608		0	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	62 118	0	18 711

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtja 1	5 200	51 567	12%	EUR	31.12.2019
Tütarettevõtja 2	9 999	0	12%	EUR	31.01.2018
Tütarettevõtja 3	5 500	0	12%	EUR	31.12.2017
Sidusettevõtjad					
Sidusettevõtja 1	10 000	0	10%	EUR	31.12.2016
Sidusettevõtja 1					

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtja 1	114 150	0	12%	EUR	31.12.2019
Tütarettevõtja 2					
Tütarettevõtja 3					
Sidusettevõtjad					
Sidusettevõtja 1	0	5 000	10%	EUR	31.12.2014
Sidusettevõtja 1	700	700	10%	EUR	01.10.2015

Ostud ja müügid

	2016
	Ostud
Tütarettevõtjad	50 413

Tegevjuhtkonnale kajastatud aruandeperioodidel tasu arvestatud, ega makstud ei ole, samuti ei ole antud muid olulisi soodustusi.

Allahindlusi nõuetes ning kohustistes seotud osapooltele aruandes kajastatud aruandeperioodil teostatud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2017

Salika Group OÜ (registrikood: 12659402) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELEN VESKI	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 363
Aruandeaasta kasum (kahjum)	247 322
Kokku	344 685
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	344 685
Kokku	344 685

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud juriidilised toimingud	69109	241384	96.19%	Jah
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	9573	3.81%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Elen Veski	47704015225	Eesti	50 EUR (Lihtomand)
Heikki Patrik Johannes Kauppinen	38104280120	Soome	2450 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@salika.group