

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2012

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2012

**ärinimi:** OÜ NAVESCO

**registrikood:** 10616995

**tänava/talu nimi,** Suur-Karja 5  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postsihtnumber:** 10140

**telefon:** +372 6405260

**faks:** +372 6405261

**e-posti aadress:** e.eha@silport.ee

## Sisukord

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                     | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4  |
| Tegevjuhtkonna deklaratsioon       | 4  |
| Bilanss                            | 5  |
| Kasumiaruanne                      | 6  |
| Rahavoogude aruanne                | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne       | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 9  |
| Lisa 2 Materiaalne põhivara        | 11 |
| Lisa 3 Osakapital                  | 11 |
| Lisa 4 Tööjõukulud                 | 12 |
| Lisa 5 Seotud osapooled            | 12 |

## Tegevusaruanne

2012. aastal ei olnud ettevõttel olulist majandustegevust. 2006.aastal soetatud põhivara tarbeks seotud osapoolelt võetud laen koos intressikuluga summas 386,164 eurot otsustati kanda muudesse reservidesse.

2012.aastal arvestati 2009. aastal ehitisele paigaldatud ajutiselt katuselt amortisatsiooni ja tasuti maamaksu ning pangateenustasusid.

Ettevõttes ei olnud 2012.aastal ühtegi töötajat. Juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab OÜ NAVESCO 2012.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

---

Juhatuse liige

Elar Eha

---

Juhatuse liige

Jaak Raudsepp

---

Juhatuse liige

Tõnis Seesmaa

Tallinn, 05.06.2012

## Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012     | 31.12.2011     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 188            | 161            |         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>188</b>     | <b>161</b>     |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Materiaalne põhivara                         | 355 654        | 355 681        | 2       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>355 654</b> | <b>355 681</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>355 842</b> | <b>355 842</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 2 039          | 368 163        | 5       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>2 039</b>   | <b>368 163</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>2 039</b>   | <b>368 163</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          | 3       |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256            | 256            |         |
| Muud reservid                                | 368 164        | 0              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -15 133        | -1 118         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -2 040         | -14 015        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>353 803</b> | <b>-12 321</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>355 842</b> | <b>355 842</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2012          | 2011           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | 0             | -77            |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -28           | -28            | 2       |
| Muud ärikulud                               | -1 973        | -1 973         |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-2 001</b> | <b>-2 078</b>  |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | -39           | -11 937        | 5       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-2 040</b> | <b>-14 015</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-2 040</b> | <b>-14 015</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                   | 2012          | 2011          | Lisa nr |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                     |               |               |         |
| Ärikasum (kahjum)                                 | -2 001        | -2 078        |         |
| <b>Korrigeerimised</b>                            |               |               |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                 | 28            | 28            | 2       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                      | <b>28</b>     | <b>28</b>     |         |
| Laekunud intressid                                | 0             | -3            |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>               | <b>-1 973</b> | <b>-2 053</b> |         |
|                                                   |               |               |         |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |               |               |         |
| Saadud laenud                                     | 2 000         | 1 750         |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>    | <b>2 000</b>  | <b>1 750</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                             | <b>27</b>     | <b>-303</b>   |         |
|                                                   |               |               |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b> | <b>161</b>    | <b>464</b>    |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>          | <b>27</b>     | <b>-303</b>   |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>   | <b>188</b>    | <b>161</b>    |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                             |                             |                              |               |                             | Kokku   |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------------|---------|
|                             | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Muud reservid | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |         |
| <b>31.12.2010</b>           | 2 556                       | 256                          |               | -1 118                      | 1 694   |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) |                             |                              |               | -14 015                     | -14 015 |
| <b>31.12.2011</b>           | 2 556                       | 256                          |               | -15 133                     | -12 321 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) |                             |                              |               | -2 040                      | -2 040  |
| Muutused reservides         |                             |                              | 368 164       |                             | 368 164 |
| <b>31.12.2012</b>           | 2 556                       | 256                          | 368 164       | -17 173                     | 353 803 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Navesco 2012. aasta 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.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

OÜ Navesco (edaspidi ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud äriühing.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

### Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639,11 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639,11 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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid 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 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-10%

- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) 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 või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 639,11**

##### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (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 ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

##### **Sihtfinantseerimine**

Varade sihtfinantseerimise korral netomeetodil võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

##### **Maksustamine**

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008.a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

##### **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 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. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

## Lisa 2 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     | Ehitised | Lõpetamata projektid ja ettemaksed | Kokku   |
|---------------------|----------|------------------------------------|---------|
| <b>31.12.2010</b>   |          |                                    |         |
| Soetusmaksumus      | 3 349    | 352 416                            | 355 765 |
| Akumuleeritud kulum | -56      |                                    | -56     |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 293    | 352 416                            | 355 709 |
|                     |          |                                    |         |
| Amortisatsioonikulu | -28      |                                    | -28     |
| <b>31.12.2011</b>   |          |                                    |         |
| Soetusmaksumus      | 3 349    | 352 416                            | 355 765 |
| Akumuleeritud kulum | -84      |                                    | -84     |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 265    | 352 416                            | 355 681 |
|                     |          |                                    |         |
| Amortisatsioonikulu | -28      |                                    | -28     |
| Muud muutused       | 1        |                                    | 1       |
| <b>31.12.2012</b>   |          |                                    |         |
| Soetusmaksumus      | 3 350    | 352 416                            | 355 766 |
| Akumuleeritud kulum | -112     |                                    | -112    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 238    | 352 416                            | 355 654 |

2009.a. paigaldati ehitisele ajutine katus (maksumusega 95,400 krooni), mille otstarbeks saadi Muinsuskaitseametilt sihtotstarbelist toetust (summas 43,000 krooni). Sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa (netomeetod). Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

## Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2 556      | 2 556      |
| <p>2012. aastal kanti AS-i Silmet Grupp poolt antud laen koos intressikohustusega summas 368,164 eurot ja 10 senti muudesse reservidesse.</p> <p>Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2011 moodustas -17,174 eurot (31.12.2011: -15,134 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2012 kaasneks tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2011: 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud vabast omakapitalist ei ole võimalik omanikele dividendide välja maksta.</p> |            |            |

## Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

2012.a. ja 2011.a. tööjõukulud puudusid.

## Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |                 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | AS Silmet Grupp |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti           |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja              | OÜ Valga Group  |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud           | Eesti           |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|              | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------|------------|------------|
|              | Kohustused | Kohustused |
| Emaettevõtja | 2 039      | 368 164    |

| 2012         | Ostud  | Saadud laenud |
|--------------|--------|---------------|
| Emaettevõtja | 39     | 2 000         |
|              |        |               |
| 2011         | Ostud  | Saadud laenud |
| Emaettevõtja | 11 935 | 1 750         |

2012. aastal võttis ettevõtte seotud osapoolelt laenu summas 2,000 eurot (2011: 1,750 eurot) intressimääraga 6 kuu Euribor +2% aastas. Võetud laenu eest arvestati intressi summas 39 eurot (2011: 11,935 eurot). Aruandeperioodil maksti tagasi laenu summas 0 eurot (2011: 0). Seisuga 31.12.2012 on seotud osapoolle ees võlgnevus summas 2,039 eurot (31.12.2011: 368,164 eurot), millest intressivõlg on 39 eurot (31.12.2011: 83,829 eurot). 31.12.2011 seisuga olnud kohustus otsustati 2012. aastal kanda omakapitali muu reservina.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2013

**OÜ NAVESCO (registrikood: 10616995) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ELAR EHA           | Juhatuse liige     | 05.06.2013           |
| TÕNIS SEESMAA      | Juhatuse liige     | 06.06.2013           |
| JAAK RAUDSEPP      | Juhatuse liige     | 07.06.2013           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -15 133        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -2 040         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-17 173</b> |
| Katmine                                      |                |
| Teiste reservide suurendamine (vähendamine)  | -17 173        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-17 173</b> |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi              | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                                            | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Made Kirts                  | 45103280350                               | Hallikivi tee 19,<br>Tammneeme küla,<br>Viimsi vald, Harju<br>maakond, Eesti | 2800 EEK                     |
| Aktsiaselts<br>SILMET GRUPP | 10228997                                  | Suur-Karja 5,<br>Tallinn, Harju<br>maakond, Eesti                            | 20400 EEK                    |
| Avo Annus                   | 36008010301                               | Eesti                                                                        | 5600 EEK                     |
| Tõnis Seesmaa               | 35510032722                               | Tartu linn, Tartu<br>maakond, Eesti                                          | 5600 EEK                     |
| Margus Vähi                 | 36503202737                               | Tallinn, Harju<br>maakond, Eesti                                             | 2800 EEK                     |
| Elar Eha                    | 37112230296                               | Eesti                                                                        | 2800 EEK                     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu             |
|-----------------|------------------|
| Telefon         | +372 6405260     |
| Faks            | +372 6405261     |
| E-posti aadress | e.eha@silport.ee |