

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: OÜ Saams Investments**registrikood: 11153847**

tänava/talu nimi, Kastevarre tee 17
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11912

telefon: +372 6309265

faks: +372 6309106

e-posti aadress: merle.saarevali@ba.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Kasutusrent	14
Lisa 8 Laenukohustused	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Eraldised	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Saams Investments tegeleb ärikonsultatsioonide ja juhtimisteenuste osutamisega ning oma vabade vahendite investeerimisega.

Tulud, kulud ja kasum

31.12.2013 a. lõppenud majandusaastal oli OÜ Saams Investments müügitulude 66 989 eurot ning majandusaasta lõppes 13 436 euro suuruse kasumiga.

Olulisemaid aruandeaastal toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid

Suuremad investeeringud on tehtud tütarettevõttesse Anotan Invest OÜ laenuandmise teel, uusi investeeringuid lähiajal plaanis ei ole.

Personal

31.12.2013 lõppenud majandusaastal ei olnud osaühingul palgalisi töötajaid. OÜ Saams Investments juhatus koosneb kahest liikmest. Nende tasu koos sotsiaalmaksuga oli majandusaastal 31 752 eurot

Riskid

Põhilised riskid on seotud Tütarettevõttele antud pikajaliste laenude ja nende võimaliku mitte-laekumisega tulevikus. Moodustatud on laenuallhindlusreserv 45% ulatuses.

Tulevikuplaanid

2014.aastal kavatseb OÜ Saams Investments jätkata senist tegevust ärikonsultatsioonide ja juhtimisteenuste osutamise osas.

Olulisemad finantssuhtarvud

	<u>2013.a.</u>	<u>2012.a.</u>
Müügitulu (Eur)	66 989	67 809
Puhaskasum/kahjum (EUR)	13 436	11 895
Puhasrentaablus (%)	20,05%	12,16 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,89	5,18
ROA	0,90%	0,8%
ROE	0,98%	0,87%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100

Merle Saareväli

16. juuni 2014. a

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	113 095	100 192	
Finantsinvesteeringud	335	335	2
Nõuded ja ettemaksed	229 845	276 225	3,4
Kokku käibevara	343 275	376 752	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	193 630	158 134	5
Nõuded ja ettemaksed	796 852	785 752	3
Materiaalne põhivara	150 101	159 435	6
Kokku põhivara	1 140 583	1 103 321	
Kokku varad	1 483 858	1 480 073	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 396	6 396	8
Võlad ja ettemaksed	1 661	1 751	9
Eraldised	61 418	64 583	10
Kokku lühiajalised kohustused	69 475	72 730	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	45 765	52 161	8
Kokku pikaajalised kohustused	45 765	52 161	
Kokku kohustused	115 240	124 891	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 352 370	1 340 475	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 436	11 895	
Kokku omakapital	1 368 618	1 355 182	
Kokku kohustused ja omakapital	1 483 858	1 480 073	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	66 989	67 809	12
Muud äritulud	297	1 090	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 679	-38 848	13
Tööjõukulud	-31 751	-27 877	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-9 333	-9 333	6
Muud ärikulud	-66	-54	
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 457	-7 213	
Intressikulud	-699	0	
Muud finantstulud ja -kulud	12 678	0	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 436	-7 213	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 436	-7 213	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 457	-7 213
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 333	9 333
Kokku korrigeerimised	9 333	9 333
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 457	-1 710
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-90	-2 257
Laekunud intressid	0	77
Kokku rahavood äritegevusest	16 157	-1 770
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	776
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	10 000
Antud laenud	0	-2 200
Antud laenude tagasimaksed	2 200	1 645
Laekunud intressid	11	706
Muud laekumised investeerimistegevusest	4 795	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	7 006	10 927
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-6 396	-6 396
Makstud intressid	-699	-1 273
Makstud dividendid	-2 500	-6 500
Makstud ettevõtte tulumaks	-665	-1 728
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 260	-15 897
Kokku rahavood	12 903	-6 740
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100 192	106 932
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 903	-6 740
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	113 095	100 192

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	1 340 475	1 343 287
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	2 556	256	1 340 475	1 343 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	11 895	11 895
31.12.2012	2 556	256	1 352 370	1 355 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	13 436	13 436
31.12.2013	2 556	256	1 365 806	1 368 618

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Saams Investments (edaspidi ka "ettevõtte") 2013.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja pangas arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Ettevõtte arvestusvaluutaks 2013 aastal oli Euro, kõiki teisi valuutasid loeti välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võeti aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnati bilansipäeva seisuga ümber eurodeks bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastati aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastati valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis olid seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid).

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse

kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse ettevõtte bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investimisobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Ettevõttele kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemustest kajastatakse kasumiaruandes real „finantstulud ja –kulud”. Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab emaettevõtte oma osa nendest samuti otse omakapitalis.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Tütar- ja sidusettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Investeering tütarettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetes kajastatakse debitoorset võlga, kõiki lühiajalisi nõudeid muude instantside vastu, nõudeid aruandvate isikute vastu. Samuti kajastatakse saadaolevad intressid ning teised tekkepõhise arvestuse järgi saadaolevad nõuded. Ettemaksetes kajastatakse maksude ettemakseid ning tulevaste perioodide kulu.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile

eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Ehitised ja rajatised 3-15 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 14-33,33 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooni kajastatud: "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1280 EUR

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1280 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1280 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara liisingperiood.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Sõidukite kasutusrendi intressikulu koos rendimaksetega kajastatakse tegevuskulude all.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Tehingukulud kantakse nende tekkimisel 100% kulusse.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb all 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Kulud

Kuludesse kantakse kõik aruandeperioodil tehtud kulud, sealhulgas perioodilised kulud.

Mitmesuguste tegevuskulude alla kuuluvad ruumide rendi ja haldusega seotud kulud, erinevad bürookulud, reklaamikulud, lähetus ja külaliste vastuvõtukulud, aruandeperioodile langevad kindlustusmaksed, koolituskulud, sõidukite rendi ja ülalpidamiskulud, erinevad teenustasud ja ostetud teenustega seotud kulud ja muud mitmesugused kulud.

Muude ärikulude all kajastatakse kõik mitte põhitegevusega seotud majanduslikud kulud ja finants- ja erakorralised kulud.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2013. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 21/79, mis jäi muutumatuks ka 2014. aastal.

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.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- a) Tütar- ja sidusettevõtted;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- c) punktis (b) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Majanduskeskkonna ebakindlus

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvestatud juhtkonna hinnangut Eesti ja maailma majanduskeskkonna mõju kohta ettevõtte majandustulemustele ja finantsseisundile. Arvestades turusituatsiooni ebakindlust, võib majanduskeskkonna edasiste muutuste mõju ettevõttele erineda oluliselt juhtkonna tänases situatsioonis antud hinnangust.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2011	335	335
31.12.2012	335	335
31.12.2013	335	335

Aktsiate all on kajastatud RPS Holding aktsiad, mis saadi 2009 aastal kompensatsiooniks AltaFoods aktsiate kahjumiga loovutamise eest.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded seotud osapoolte vastu	18	18	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	295	295	
Muud nõuded	1 026 244	229 392	796 852
Laenunõuded	808 394	11 542	796 852
Intressinõuded	217 850	217 850	
Ettemaksed	140	140	
Tulevaste perioodide kulud	140	140	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 026 697	229 845	796 852

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	5 717	5 717	
Ostjatelt laekumata arved	5 717	5 717	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	
Muud nõuded	1 056 134	270 382	785 752
Laenunõuded	849 402	63 650	785 752
Intressinõuded	206 723	206 723	
Viitlaekumised	9	9	
Ettemaksed	126	126	
Tulevaste perioodide kulud	126	126	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 061 977	276 225	785 752

Pikaajalised laenud on kajastatud Bilansis Põhivara all kirjel Nõuded ja ettemaksed.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	295	0	0	251
Üksikisiku tulumaks	0	384	0	322
Erisoodustuse tulumaks	0	11	0	0
Sotsiaalmaks	0	701	0	614
Kohustuslik kogumispension	0	43	0	37
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	295	1 139		1 224

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	100 574	77 243
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	93 056	80 891
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	193 630	158 134

Tütarettevõtte Anotan Invest, osalus 51%, seisuga 31.12.2013 puudus vastavalt muudetud põhikirjale sisuline kontroll ettevõtte üle.
Sidusettevõtte Business Advisor OÜ, osalus 33,34%

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	186 215	21 883	208 098
Akumuleeritud kulum	-29 009	-10 321	-39 330
Jääkmaksumus	157 206	11 562	168 768
Amortisatsioonikulu	-6 207	-3 126	-9 333
31.12.2012			
Soetusmaksumus	186 215	21 883	208 098
Akumuleeritud kulum	-35 216	-13 447	-48 663
Jääkmaksumus	150 999	8 436	159 435
Amortisatsioonikulu	-6 207	-3 126	-9 333
Muud muutused	-1		-1
31.12.2013			
Soetusmaksumus	186 215	21 883	208 098
Akumuleeritud kulum	-41 424	-16 573	-57 997
Jääkmaksumus	144 791	5 310	150 101

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	8 308	13 162
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	4 628	0
1-5 aasta jooksul	2 671	0

Tegemist on kahe sõiduauto kasutusrendiga, millest üks lõpeb 2014 aastal ja teine 2015 aastal

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pikaajaliste laenude lühiajaline osa	6 396	6 396			0,85%+euribor	EUR	23.02.2017
Lühiajalised laenud kokku	6 396	6 396					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	45 765		45 765		0,85%+euribor	EUR	23.02.2017
Pikaajalised laenud kokku	45 765		45 765				
Laenukohustused kokku	52 161	6 396	45 765				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaart VISA	0	0			0%		
Pikaajaliste laenude lühiajaline osa	6 396	6 396			0,85% + euribor	EUR	23.02.2013
Lühiajalised laenud kokku	6 396	6 396					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	52 161		52 161		0,85% + euribor	EUR	23.02.2013
Pikaajalised laenud kokku	52 161		52 161				
Laenukohustused kokku	58 557	6 396	52 161				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Ehitised	144 791	150 998
Kokku	144 791	150 998

Seisuga 31.12.2013 on korteri soetamisega kaasnev laenujääk 52 161 eurot, millest 6 396 kajastub lühiajaliste kohustuste all (pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil) ja 45 765 pikaajaliste kohutuste all.

Tähtaeg 23.02.2017.a, intressimäär 0,85% + EURIBOR.

Laenu tagatiseks on seatud hüpoteek

Ettevõtte on 1 krediitkaart Visa Business kogulimiidiga 3 800 eurot Swedpangast. Krediitkaardi intressimäär on 0%.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	522	522		
Maksuvõlad	1 139	1 139		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 661	1 661		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	527	527		
Maksuvõlad	1 224	1 224		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 751	1 751		

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2012	Kasutamine	31.12.2013
Dividendivõlg	51 021	-2 500	48 521
Tulumaksu kohustus dividendidelt	13 562	-665	12 897
Kokku eraldised	64 583	-3 165	61 418

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2013.a.koosneb ettevõtte osakapital ühest osast nimiväärtusega 2556 eurot		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	66 989	67 809
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 989	67 809
Kokku müügitulu	66 989	67 809
Müügitulu tegevusalade lõikes		
finants- ja juhtimisalane nõustamine	66 989	67 809
Kokku müügitulu	66 989	67 809

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	0	2 200
Mitmesugused bürookulud	2 917	3 958
Lähetuskulud	1 540	192
Ruumide halduskulud	2 423	1 559
juriidilised ja muud konsultatsioonid	0	101
Tehingukulud	0	330
Muud	17 799	30 508
Kokku mitmesugused tegevuskulud	24 679	38 848

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	23 612	20 710
Sotsiaalmaksud	7 865	6 917
Erisoodustused ja maksud erisoodustustelt	275	251
Kokku tööjõukulud	31 752	27 878
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	35 497	0
Intressitulud	12 386	0
Mahakantud investeeringute laekumine	4 795	0
Nõuete allahindlus	-40 000	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	12 678	0

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	1 157 458	1 157 458
Sidusettevõtjad	49 850	52 343

2013		Müügid
Sidusettevõtjad		64 290
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		450
2012	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	15 737	77 565

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	23 520	20 710

Nõuded tütaretevõttele vastu koosneb laenuõudest 960 806 eurot ja intressinõudest, mis on 196651 eurot. Laenuõudele on moodustatud seisuga 31.12.2013 provision summas 433 740 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.06.2014

OÜ Saams Investments (registrikood: 11153847) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERLE SAAREVÄLI	Juhatuse liige	16.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 352 370
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 436
Kokku	1 365 806
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 365 806
Kokku	1 365 806

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	66989	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Merle Saareväli	47512290230	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6309265
Faks	+372 6309106
E-posti aadress	merle.saarevali@ba.ee