

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Islay OÜ

registrikood: 11333456

tänava/talu nimi, Rannamõisa tee 3
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13516

telefon: +372 5655967

e-posti aadress: markoa@hotmail.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Üldhalduskulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Islay OÜ jätkas 2013. aastal peamiselt põhitegevusega, milleks on ärinõustamine ja finantskonsultatsioonid (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaator EMTAK kood 70221) ning tegevusse lisandusid kinnisvaraga seotud haldusteenused (EMTAK kood 68321).

2013. aastal moodustas müügikäive 32 265 eurot (2012: 31 944 eurot), kogu müük toimus Eesti Vabariigis. Ettevõtte 2013. aasta puhaskasumiks kujunes 18 000 eurot (2012: 20 916 eurot).

Juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel liikmele arvestati 2013. aastal töötasu koos sotsiaalmaksudega 5 890 eurot (2012: 5 845 eurot). Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes 1 töötaja (juhatuse liige) (2012: 1 töötaja).

Aruandeperioodil võeti senise kasumiaruande skeem nr 1 asemel kasutusele skeem nr 2, mis kajastab paremini ettevõtte tulusid ja kulusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	24 297	2 003	2
Nõuded ja ettemaksed	22 246	21 502	3
Kokku käibevara	46 543	23 505	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	130 467	165 041	4
Materiaalne põhivara	2 259	2 204	5
Kokku põhivara	132 726	167 245	
Kokku varad	179 269	190 750	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	910	1 258	6
Kokku lühiajalised kohustused	910	1 258	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	46 187	75 320	7, 13
Kokku pikaajalised kohustused	46 187	75 320	
Kokku kohustused	47 097	76 578	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	111 360	90 444	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 000	20 916	
Kokku omakapital	132 172	114 172	
Kokku kohustused ja omakapital	179 269	190 750	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	32 265	31 944	8
Brutokasum (-kahjum)	32 265	31 944	
Üldhalduskulud	-14 951	-15 345	9, 10, 13
Muud äritulud	847	0	11
Muud ärikulud	0	-1 933	
Ärikasum (kahjum)	18 161	14 666	
Muud finantstulud ja -kulud	-161	6 250	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 000	20 916	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 000	20 916	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	18 161	14 666	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 333	1 102	5, 9
Kokku korrigeerimised	1 333	1 102	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-144	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-348	2 744	
Kokku rahavood äritegevusest	19 002	18 512	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 388	0	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	34 574	0	4
Antud laenud	-600	0	3
Laekunud intressid	0	2 794	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-161	0	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	32 425	2 794	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-29 133	-21 383	7, 13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-29 133	-21 383	
Kokku rahavood	22 294	-77	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 003	2 080	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	22 294	-77	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 297	2 003	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	90 444	93 256
Aruandeaasta kasum (kahjum)			20 916	20 916
31.12.2012	2 556	256	111 360	114 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 000	18 000
31.12.2013	2 556	256	129 360	132 172

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Osaühingu majandusaasta on 01. jaanuar – 31. detsember.

Kasumiaruande koostamisel lähtutakse EV Raamatupidamistoimkonna poolt koostatud kasumiaruande skeemist nr 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ümardatuna täisühikuteni.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notariitasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

Masinad ja seadmed 10 - 30%

Muu inventar 30 - 40%

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel 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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest 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 lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

- (a) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (c) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- (d) Punktis (c) 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha	1 302	1 475
Arvelduskontod pangas	22 995	528
Kokku raha	24 297	2 003

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 828	2 828
Ostjatelt laekumata arved	2 828	2 828
Muud nõuded	19 418	19 418
Laenunõuded	600	600
Intressinõuded	18 818	18 818
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 246	22 246
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 684	2 684
Ostjatelt laekumata arved	2 684	2 684
Muud nõuded	18 818	18 818
Intressinõuded	18 818	18 818
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 502	21 502

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2011	165 041	165 041
31.12.2012	165 041	165 041
Kajastatud õiglasel väärtuses	165 041	165 041
		Kokku
	Muud	
31.12.2012	165 041	165 041
Müük müügihinnas või lunastamine	-34 574	-34 574
31.12.2013	130 467	130 467
Kajastatud õiglasel väärtuses	130 467	130 467

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	4 408	4 408
Akumuleeritud kulum	-1 102	-1 102
Jääkmaksumus	3 306	3 306
Amortisatsioonikulu	-1 102	-1 102
31.12.2012		
Soetusmaksumus	4 408	4 408
Akumuleeritud kulum	-2 204	-2 204
Jääkmaksumus	2 204	2 204
Ostud ja parendused	1 388	1 388
Amortisatsioonikulu	-1 333	-1 333
31.12.2013		
Soetusmaksumus	5 796	5 796
Akumuleeritud kulum	-3 537	-3 537
Jääkmaksumus	2 259	2 259

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	225	225		
Maksuvõlad	685	685		
Kokku võlad ja ettemaksed	910	910		

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	190	190		
Maksuvõlad	1 068	1 068		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 258	1 258		

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Seotud osapoole laen	46 187		46 187	
Pikaajalised laenud kokku	46 187		46 187	
Laenukohustused kokku	46 187		46 187	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Seotud osapoole laen	75 320		75 320	
Pikaajalised laenud kokku	75 320		75 320	
Laenukohustused kokku	75 320		75 320	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	32 265	31 944
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	32 265	31 944
Kokku müügitulu	32 265	31 944
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221- Ärinõustamine ja juhtimiselane nõustamine	29 965	31 944
68321 - Kinnisvaraga seotud haldusteenused	2 300	0
Kokku müügitulu	32 265	31 944

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2013	2012
Tööjõukulud	5 890	5 845
Halduskulud	2 073	371
Transpordikulud	4 535	7 761
Lähetuskulud	409	0
Juriidilised teenused ja konsultatsioonid	711	266
Amortisatsioonikulu	1 333	1 102
Kokku üldhalduskulud	14 951	15 345

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	4 395	4 395
Sotsiaalmaksud	1 495	1 450
Kokku tööjõukulud	5 890	5 845
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Muud	847	0
Kokku muud äritulud	847	0

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Intressitulud	0	6 250
Muud finantskulud	-161	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-161	6 250

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 187	75 320

2013	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 133	
2012	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21 383	
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	5 890	5 845

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

Islay OÜ (registrikood: 11333456) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO ARRO	Juhatuse liige	13.08.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	111 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 000
Kokku	129 360

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	29965	92.87%	Jah
Hoonete ja üürimajade haldus (korterühistud, elamuühistud, hooneühistud jms)	68321	2300	7.13%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marko Arro	37806030309		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5655967
E-posti aadress	markoa@hotmail.ee