

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ Tark

registrikood: 11989089

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11214

telefon: +372 5084996

e-posti aadress: reet@fornarina.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 Tööjõukulud	10
Lisa 3 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Tark on registreeritud aadressil Vabaduse pst.15, Tallinnas. Osaühing tegeleb finants-ja kinnisvarainvesteeringutega ning osutab ka erinevaid äritegevusega seonduvaid teenuseid.

2014.a. müügitulu oli 58 050 eurot. Puhaskahjum 1 700 349 eurot.

Osaühingus oli seisuga 31.12.2014.a. 3 töötajat.

Töötajatele arvestati töötasu 12 369 eurot.

Juhatuse liikmetele tasu ei arvestatud.

Juhatuse liikmed: Arno Sillat , Reet Sillat

2015.a. jätkatakse samasisulist majanduslikku tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	51 539	41 753
Finantsinvesteeringud	306 315	293 645
Nõuded ja ettemaksed	40 351	9 911
Kokku käibevara	398 205	345 309
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	808 433	1 246 196
Nõuded ja ettemaksed	0	142 704
Kinnisvarainvesteeringud	273 936	1 001 219
Materiaalne põhivara	4 976	2 404
Kokku põhivara	1 087 345	2 392 523
Kokku varad	1 485 550	2 737 832
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	6 873	5 100
Kokku lühiajalised kohustused	6 873	5 100
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	476 294	30 000
Kokku pikaajalised kohustused	476 294	30 000
Kokku kohustused	483 167	35 100
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 699 920	2 448 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 700 349	251 430
Kokku omakapital	1 002 383	2 702 732
Kokku kohustused ja omakapital	1 485 550	2 737 832

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	58 050	71 448	
Mitmesugused tegevuskulud	-585 359	-61 120	
Tööjõukulud	-17 073	-9 761	2
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 013	-11 309	
Muud ärikulud	-1 094	-1 363	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-557 489	-12 105	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-387 813	248 247	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-754 309	15 488	
Intressikulud	-3 569	-1 352	
Muud finantstulud ja -kulud	2 831	1 152	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 700 349	251 430	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 700 349	251 430	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-557 489	-12 105
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 013	11 309
Kokku korrigeerimised	12 013	11 309
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	30 440	21 154
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 773	-3 953
Kokku rahavood äritegevusest	-513 263	16 405
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 277	-2 672
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-95 226	-187 747
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	41 619
Antud laenud	-12 700	-64 365
Antud laenude tagasimaksed	23 150	3 400
Laekunud intressid	2 831	1 152
Laekunud dividendid	165 546	173 394
Kokku rahavood investeerimistegevusest	80 324	-35 219
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	450 794	30 000
Saadud laenude tagasimaksed	-4 500	-8 000
Makstud intressid	-3 569	-1 352
Makstud dividendid	0	-57 560
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	442 725	-36 912
Kokku rahavood	9 786	-55 726
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	41 753	97 479
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 786	-55 726
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	51 539	41 753

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	2 506 050	2 508 862
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	251 430	251 430
Makstud dividendid	0	0	-57 560	-57 560
31.12.2013	2 556	256	2 699 920	2 702 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 700 349	-1 700 349
31.12.2014	2 556	256	999 571	1 002 383

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tark 2014.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringus- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2014 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Aktsiad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütarettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need aktsiad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Aksia õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmisi meetodeid:

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

Võlakirjad

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

Sidusettevõtjate kajastamine

Soetamine

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

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

Ühise kontrolli all olevate ettevõtjate vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse

omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Sidusettevõtjad kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetod

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

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

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt tasumata summad on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse soetusmaksumuse printsiibist, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele soetusmaksumuses ning amortiseeritakse kuludesse selle eeldatavalt kasulikust elueast lähtudes. Amortisatsioonimäär kinnisvarainvesteeringutele aruandeaastal ja võrreldaval perioodil (2012) oli 3 %, mida arvestati lineaarselt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

kontorimööbel 20% aastas
tööriistad ja inventar 10-40% aastas

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 500

Rendid

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

Kasutusrendimakseid auto kasutamisel kajastatakse rendiperioodi jooksul kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse vahetult pärast teenuse osutamist.

Tulu (sh intressitulu ja dividenditulu) kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

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

Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Taetud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada ka ilma täiendava tulumaksukuluta.

Maksusüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel on esitatud aastaaruande lisas 11.

Väljamakstavatel dividendidelt tulumaksu ei maksta, kuna makstakse välja sidusettevõtete poolt laekunud dividende.

Seotud osapooled

OÜ Tark aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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

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

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	12 369	7 302
Sotsiaalmaksud	4 705	2 459
Kokku tööjõukulud	17 074	9 761
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	1

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	30 000	134 654	30 000

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 805	56 004	12 700	11 500	10 000	4 500
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 470	23 198	63 215	3 400	30 000	8 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	11 589	9 761

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.04.2015

OÜ Tark (registrikood: 11989089) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET SILLAT	Juhatuse liige	16.04.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 699 920
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 700 349
Kokku	999 571
Jaotamine	
Kokku	999 571

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 699 920
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 700 349
Kokku	999 571
Jaotamine	
Kokku	999 571

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	52245	90.00%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5805	10.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arno Sillat	36404060222	Eesti	1508 EUR
Reet Sillat	46306070256	Eesti	1048 EUR

Sidevahendid

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