

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Islay OÜ

registrikood: 11333456

tänavatalu nimi, Rannamõisa tee 3
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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 ärikulud	14
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Islay OÜ 2014. aasta peamiseks tegevusalaks olid kinnisvaraga seotud haldusteenused (EMTAK kood 68321) ja väiksemal määral ärinõustamine ja finantskonsultatsioonid (EMTAK kood 70221).

2014. aastal moodustas müügikäive 32 493 eurot (2013: 32 265 eurot), kogu müük toimus Eesti Vabariigis. Ettevõtte 2014. aasta puhaskasumiks kujunes 20 689 eurot (2013: 18 000 eurot).

Juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikmele arvestati 2014. aastal töötasu koos sotsiaalmaksudega 5 890 eurot (2013: 5 890 eurot). Seisuga 31.12.2014 oli ettevõttes 1 töötaja (juhatuse liige) (2013: 1 töötaja).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	18 091	24 297	2
Nõuded ja ettemaksed	21 879	22 246	3
Kokku käibevara	39 970	46 543	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	130 467	130 467	4
Materiaalne põhivara	1 356	2 259	5, 9
Kokku põhivara	131 823	132 726	
Kokku varad	171 793	179 269	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	975	910	6
Kokku lühiajalised kohustused	975	910	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17 957	46 187	7, 14
Kokku pikaajalised kohustused	17 957	46 187	
Kokku kohustused	18 932	47 097	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	129 360	111 360	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 689	18 000	
Kokku omakapital	152 861	132 172	
Kokku kohustused ja omakapital	171 793	179 269	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	32 493	32 265	8
Brutokasum (-kahjum)	32 493	32 265	
Üldhalduskulud	-11 778	-14 951	9, 10, 14
Muud äritulud	179	847	11
Muud ärikulud	-150	0	12
Ärikasum (kahjum)	20 744	18 161	
Muud finantstulud ja -kulud	-55	-161	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 689	18 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 689	18 000	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	20 744	18 161	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 648	1 333	5, 9
Kokku korrigeerimised	1 648	1 333	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 824	-144	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	65	-348	
Makstud intressid	-55	0	13
Kokku rahavood äritegevusest	25 226	19 002	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-745	-1 388	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	34 574	
Antud laenud	-2 957	-600	3
Antud laenude tagasimaksed	500	0	3
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-161	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 202	32 425	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-28 230	-29 133	7, 14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-28 230	-29 133	
Kokku rahavood	-6 206	22 294	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 297	2 003	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 206	22 294	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 091	24 297	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			20 689	20 689
31.12.2014	2 556	256	150 049	152 861

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 ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate 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. notaritasud, 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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha	3 216	1 302
Arvelduskontod pangas	14 875	22 995
Kokku raha	18 091	24 297

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4	4
Ostjatelt laekumata arved	4	4
Muud nõuded	21 875	21 875
Laenunõuded	3 057	3 057
Intressinõuded	18 818	18 818
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 879	21 879
	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

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		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 õiglasest väärtuses	130 467	130 467
		Kokku
	Muud	
31.12.2013	130 467	130 467
31.12.2014	130 467	130 467
Kajastatud õiglasest väärtuses	130 467	130 467

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused	745	745		745
Amortisatsioonikulu	-83	-83	-1 565	-1 648
31.12.2014				
Soetusmaksumus	745	745	5 796	6 541
Akumuleeritud kulum	-83	-83	-5 102	-5 185
Jääkmaksumus	662	662	694	1 356

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	294	294
Maksuvõlad	681	681
Kokku võlad ja ettemaksed	975	975
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	225	225
Maksuvõlad	685	685
Kokku võlad ja ettemaksed	910	910

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Seotud osapoole laen	17 957		17 957	
Pikaajalised laenud kokku	17 957		17 957	
Laenukohustused kokku	17 957		17 957	
	31.12.2013	Jaotus järeljäänud 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	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	32 493	32 265
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	32 493	32 265
Kokku müügitulu	32 493	32 265
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221- Ärinõustamine ja juhtimiselane nõustamine	31 560	29 965
68321 - Kinnisvaraga seotud haldusteenused	933	2 300
Kokku müügitulu	32 493	32 265

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013
Tööjõukulud	5 890	5 890
Halduskulud	664	2 073
Transpordikulud	3 297	4 535
Lähetuskulud	0	409
Juriidilised teenused ja konsultatsioonid	280	711
Amortisatsioonikulu	1 647	1 333
Kokku üldhalduskulud	11 778	14 951

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	4 395	4 395
Sotsiaalmaksud	1 495	1 495
Kokku tööjõukulud	5 890	5 890
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Muud	179	847
Kokku muud äritulud	179	847

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014
Muud	150
Kokku muud ärikulud	150

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Muud finantskulud	-55	-161
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-55	-161

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 957	46 187

2014	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 230	
2013	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 133	
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	5 890	5 890

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.04.2015

Islay OÜ (registrikood: 11333456) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO ARRO	Juhatuse liige	01.07.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	129 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 689
Kokku	150 049
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	150 049
Kokku	150 049

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	31560	97.13%	Jah
Hoonete ja üürimajade haldus (korterühistud, elamuühistud, hooneühistud jms)	68321	933	2.87%	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