

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: **Tesoro OÜ**

registrikood: 11197891

tänavanimi, maja ja korteri number: Herne 8-9

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10135

telefon: +372 5088066

e-posti aadress: eva@bda.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	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Materiaalne põhivara	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Tesoro tegeleb konsultatsiooni- ja investeerimistegevusega. 2013. aastal osutati projektijuhtimise ja konsultatsiooni teenuseid, tegeleti erinevate investeerimisvõimaluste otsimisega ja jätkati investeerimist omandatud ettevõtetesse.

Tulud, kulud ja kasum

2014. aastal moodustas OÜ Tesoro müügitulu 28 637 (2013.aastal 40 763) eurot. Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

OÜ Tesoro ärikasumiks kujunes 19 918 (2013.aastal ärikahjum 10 246) eurot. Kuludest moodustasid suurema osa mitmesugused tegevuskulud summas 5 438 (2013.aastal 12 226) eurot, tööjõukulud olid 1 089 (2013.aastal 37 506) eurot ja kaubad, teenused 730 eurot.

Ettevõtte 2014. aasta puhaskasum oli 21 473 (2013.aastal puhaskahjum 31 879) eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse 24 052 eurot. 2015. aastal investeeringuid plaanis ei ole.

Sidusettevõtted

2014. aastal olid OÜ Tesoral osalused firmades Demirano Invest OÜ, 4invest OÜ ning Norr11 Baltics OÜ.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel majandusaastal jätkab OÜ Tesoro konsultatsiooniteenuste pakkumise ja investeerimistegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	33 725	93 707	2
Finantsinvesteeringud	3 060	3 252	3
Nõuded ja ettemaksed	77 367	29 933	4
Kokku käibevara	114 152	126 892	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	10 057	9 541	6
Materiaalne põhivara	23 066	445	7
Kokku põhivara	33 123	9 986	
Kokku varad	147 275	136 878	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 253	13 329	8
Kokku lühiajalised kohustused	2 253	13 329	
Kokku kohustused	2 253	13 329	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	120 737	152 616	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 473	-31 879	
Kokku omakapital	145 022	123 549	
Kokku kohustused ja omakapital	147 275	136 878	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	28 637	40 763	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-730	-634	11
Mitmesugused tegevuskulud	-5 438	-12 226	12
Tööjõukulud	-1 089	-37 506	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 431	-642	7
Muud ärikulud	-31	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	19 918	-10 245	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	517	-22 803	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	18	174	
Muud finantstulud ja -kulud	1 020	995	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 473	-31 879	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 473	-31 879	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	19 918	-10 245	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 431	642	
Kokku korrigeerimised	1 431	642	7
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-33 658	14 927	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-11 075	9 635	
Laekunud intressid	194	723	
Kokku rahavood äritegevusest	-23 190	15 682	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-24 052	0	7
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	463	
Antud laenud	-54 950	-4 070	
Antud laenude tagasimaksed	42 000	1 000	
Laekunud dividendid	210	639	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-36 792	-1 968	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-8 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-8 500	
Kokku rahavood	-59 982	5 214	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	93 707	88 493	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-59 982	5 214	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33 725	93 707	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	161 116	163 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-31 879	-31 879
Makstud dividendid	0	0	-8 500	-8 500
31.12.2013	2 556	256	120 737	123 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	21 473	21 473
31.12.2014	2 556	256	142 210	145 022

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tesoro 2014. 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.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringuid sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalist omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Sidusettevõtte mille üle olulist mõju ei omata kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised 15-20%
- Muu inventar 20-40%

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).

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 teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskonto	3 725	13 707
Tähtajaline hoius	30 000	80 000
Kokku raha	33 725	93 707

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2012	3 288	3 288
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-36	-36
31.12.2013	3 252	3 252
Kajastatud õiglases väärtuses	3 252	3 252
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-192	-192
31.12.2014	3 060	3 060
Kajastatud õiglases väärtuses	3 060	3 060

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	37 799	37 799	0	0
Ostjatelt laekumata arved	37 799	37 799	0	0
Muud nõuded	39 471	39 471	0	0
Laenunõuded	37 660	37 660	0	0
Intressinõuded	1 811	1 811	0	0
Ettemaksed	97	97	0	0
Tulevaste perioodide kulud	97	97	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	77 367	77 367	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	3 211	3 211	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3 211	3 211	0	0
Muud nõuded	25 695	25 695	0	0
Laenunõuded	24 710	24 710	0	0
Intressinõuded	985	985	0	0
Ettemaksed	102	102	0	0
Tulevaste perioodide kulud	102	102	0	0
Muud lühiajalised nõuded	925	925	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 933	29 933	0	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 716	1 236
Üksikisiku tulumaks	0	4 436
Sotsiaalmaks	0	7 161
Kohustuslik kogumispension	0	434
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 716	13 267

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11208904	4invest OÜ	Eesti	investeermistegevus	25	25
10958081	Demirano Invest OÜ	Eesti	haldusega seotud tegevused	10	10
12265577	NORR11 Baltics OÜ	Eesti	mööbli- ja sisustustarvete vahendamine	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
4invest OÜ	9 285	517	9 802
Demirano Invest OÜ	256	0	256
NORR11 Baltics OÜ	0	0	0
Kokku	9 541	517	10 058

Seoses kahjumiga sidusettevõttes Norr11 Baltics OÜ on investering hinnatud nullini.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012							
Soetusmaksumus	0	0	0	2 142	0	0	2 142
Akumuleeritud kulum	0	0	0	-1 054	0	0	-1 054
Jääkmaksumus	0	0	0	1 088	0	0	1 088
Amortisatsioonikulu	0	0	0	-643	0	0	-643
31.12.2013							
Soetusmaksumus	0	0	0	2 142			2 142
Akumuleeritud kulum	0	0	0	-1 697			-1 697
Jääkmaksumus	0	0	0	445			445
Ostud ja parendused	12 608	10 417	10 417	0	1 027	1 027	24 052
Amortisatsioonikulu	-350	-694	-694	-387	0	0	-1 431
31.12.2014							
Soetusmaksumus	12 608	10 417	10 417	2 142	1 027	1 027	26 194
Akumuleeritud kulum	-350	-694	-694	-2 084	0	0	-3 128
Jääkmaksumus	12 258	9 723	9 723	58	1 027	1 027	23 066

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad töövõtjatele	56	56	0	0	
Maksuvõlad	1 716	1 716	0	0	5
Muud võlad	481	481	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 253	2 253	0	0	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	62	62	0	0	
Maksuvõlad	13 267	13 267	0	0	5
Kokku võlad ja ettemaksed	13 329	13 329	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Potentsiaalne tulumaksu kohustus. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 142 210 (2013.aastal 120 737) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 29 864 (2013.aastal 25 355) eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 112 346 (2013.aastal 95 382) eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2015 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2014.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	28 637	40 763
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	28 637	40 763
Kokku müügitulu	28 637	40 763
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenused	28 637	39 765
Kauba müük	0	998
Kokku müügitulu	28 637	40 763

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	634
Väikevahendid	730	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	730	634

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	708	0
Mitmesugused bürookulud	3	482
Lähetuskulud	0	6 462
Muud teenused	802	393
Auto kulud	3 730	4 889
Reklaamikulud	195	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 438	12 226

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	819	28 200
Sotsiaalmaksud	270	9 306
Kokku tööjõukulud	1 089	37 506
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Nõuded	Nõuded
Sidusettevõtjad	28 074	24 588
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 280	3 211

2014	Müügid	Antud laenud
Sidusettevõtjad		4 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 081	

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	104	0	2 020	1 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	38 806	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	819	28 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.11.2015

OÜ Tesoro (registrikood: 11197891) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA OLLE	Juhatuse liige	23.11.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	120 737
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 473
Kokku	142 210

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	28637	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eva Rikmann	47707140303		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5088066
E-posti aadress	eva@bda.ee