

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Laenukohustused	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 16 Intressikulud	18
Lisa 17 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Lisa 19 Kasutusrent	20
Lisa 20 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Tark tegutseb aadressil Vabaduse pst.15 Tallinnas ja Tööstuse 3 Turbas. Osaühing tegeleb finants-ja kinnisvarainvesteeringutega ning osutab erinevaid äritegevusega seonduvaid teenuseid.

Tulud,kulud,kasum

2015.a. müügitulu moodustas 27 750 eurot. OÜ Tark ärikahjum moodustas 245 448 eurot ning tegevusaasta puhaskasum oli 35 436 eurot.

Personal

Osaühingus oli seisuga 31.12.2015.a. 3 töötajat.

Töötajatele (sh. juhatuse liikmetele) arvestati töötasu koos maksudega 22 157 eurot.

Juhatuse liikmed on Arno Sillat , Reet Sillat

Finantssuhtarvud

	2015	2014
Käibe kasv (-kahanemine)%	- 52,2%	- 18,75%
Kasumi kasv (-kahanemine)%	- 83,04%	- 16,90%
Puhasrentaablus %	127,70%	359,90%

Kasutatud valemid:

Käibe kasv (- kahanemine) % = (müügitulu 2015 - müügitulu 2014) / müügitulu 2014 X 100

Kasumi kasv (- kahanemine) % = (puhaskasum 2015 - puhaskasum 2014) / puhaskasum 2014 X 100

Puhasrentaablus % = puhaskasum / müügitulu X 100

Väljavaated 2016.aastaks

OÜ Tark jätkab samasisulist majandustegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 429	51 539	2
Finantsinvesteeringud	5 425	306 315	3
Nõuded ja ettemaksed	12 373	38 352	4
Kokku käibevara	30 227	396 206	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 374 690	1 318 676	6
Nõuded ja ettemaksed	154 504	132 254	4
Kinnisvarainvesteeringud	1 848 665	1 509 811	7
Materiaalne põhivara	8 430	6 872	8
Kokku põhivara	3 386 289	2 967 613	
Kokku varad	3 416 516	3 363 819	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	71 429	35 714	9
Võlad ja ettemaksed	4 643	4 873	10
Kokku lühiajalised kohustused	76 072	40 587	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	457 356	440 580	9
Kokku pikaajalised kohustused	457 356	440 580	
Kokku kohustused	533 428	481 167	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 844 840	2 670 920	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 436	208 920	11
Kokku omakapital	2 883 088	2 882 652	
Kokku kohustused ja omakapital	3 416 516	3 363 819	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	27 750	58 050	12
Mitmesugused tegevuskulud	-35 384	-63 494	13
Tööjõukulud	-22 157	-17 073	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-212 867	-12 081	7,8
Muud ärikulud	-2 790	-1 094	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-245 448	-35 692	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	296 167	238 027	17
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 153	2 465	3
Intressikulud	-16 151	-3 569	16
Muud finantstulud ja -kulud	-285	7 689	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	35 436	208 920	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 436	208 920	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-245 448	-35 692	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	212 868	12 081	7,8
Muud korrigeerimised	606	3 978	
Kokku korrigeerimised	213 474	16 059	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-19 802	-28 441	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-194	654	10
Kokku rahavood äritegevusest	-51 970	-47 420	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 047	-5 508	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-550 232	-519 633	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 628	-57 648	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	302 882	47 443	3
Antud laenud	0	-12 700	
Antud laenude tagasimaksed	23 350	23 150	
Laekunud intressid	41	2 831	
Laekunud dividendid	240 153	165 546	20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	11 519	-356 519	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	88 206	450 794	
Saadud laenude tagasimaksed	-35 714	-4 500	
Makstud intressid	-16 151	-3 569	
Makstud dividendid	-35 000	-29 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 341	413 725	
Kokku rahavood	-39 110	9 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	51 539	41 753	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-39 110	9 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 429	51 539	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	2 699 920	2 702 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	208 920	208 920
Makstud dividendid	0	0	-29 000	-29 000
31.12.2014	2 556	256	2 879 840	2 882 652
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	35 436	35 436
Makstud dividendid	0	0	-35 000	-35 000
31.12.2015	2 556	256	2 880 276	2 883 088

Täpsem informatsioon omakapitali ja muude kirjete kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tark 2015.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 Toimikonna 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 ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas ning panga arvelduskontodel olevat raha.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- 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 2015 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 rida-realt konsolideerituna 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 õiglase väärtus ärirehanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Võlakirjad

Nii lühi- kui ka 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;
- investorettevõtjal 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 õiglase väärtuse 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

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 (2014) 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.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- arvutid ja arvutisüsteemid 40% aastas
- muu materiaalne põhivara 10-10% aastas

Maad ei amortiseerita.

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

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

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele.

Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud

kahju kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaegava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi

kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

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.

Kasutusrendi maksed rentnikuna kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna ning kasutusrendi maksed rendileandjana kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud 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.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte poolte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud".

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale 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 kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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. Alates 1.01.2015 on maksumääraks 20/80.

Teatud 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 dividendidel tulumaksu ei maksta, kuna makstakse välja sidusettevõtete poolt juba maksustatud 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 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	9 056	9 056
Arvelduskontod	3 373	42 483
Kokku raha	12 429	51 539

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2013	103 838	264	189 543	293 645
Soetamine	52 648	5 000	0	57 648
Müük müügihinnas või lunastamine	-47 443	0	0	-47 443
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 736	-137	-134	2 465
31.12.2014	111 779	5 127	189 409	306 315
Soetamine	0	0	1 628	1 628
Müük müügihinnas või lunastamine	-111 779	0	-191 103	-302 882
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	298	66	364
31.12.2015	0	5 425	0	5 425

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 342	8 342	0	0	5
Muud nõuded	108 904	0	0	108 904	
Laenunõuded	108 904	0	0	108 904	18
Ettemaksed	1 339	1 339	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 339	1 339	0	0	
Arveldused aruandvate isikutega	2 692	2 692	0	0	18
Muud pikaajalised nõuded	45 600	0	45 600	0	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	166 877	12 373	45 600	108 904	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	28 584	28 584	0	0	5
Muud nõuded	132 254	0	23 350	108 904	
Laenunõuded	132 254	0	23 350	108 904	18
Ettemaksed	1 387	1 387	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 387	1 387	0	0	
Arveldused aruandvate isikutega	8 381	8 381	0	0	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	170 606	38 352	23 350	108 904	

Pikaajalised laenud seisuga 31.12.2015.a. jagunevad:

-tagastamistähtajaga üle 5 aasta (03.01.2020) 108 904 eurot intressimääraga 0%

Alusvaluutaks euro. Tagatiseks laenusaaja vara.

Seisuga 31.12.2014.a. jagunevad laenud:

-tagastamistähtajaga 1-5 aastat (25.01.2018) 23 350 eurot intressimääraga 0%

-tagastamistähtajaga üle 5 aasta (03.01.2020) 108 904 eurot intressimääraga 0%

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 342	0	28 584	0
Üksikisiku tulumaks	0	178	0	197
Sotsiaalmaks	0	455	0	463
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	8
Töötuskindlustusmaksed	0	33	0	42
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 342	674	28 584	710

Vaata ka lisa 4.

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 374 690	1 318 676	20
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 374 690	1 318 676	

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	666 940	368 037	1 034 977
Akumuleeritud kulum	0	-33 758	-33 758
Jääkmaksumus	666 940	334 279	1 001 219
Ostud ja parendused	0	519 633	519 633
Amortisatsioonikulu	0	-11 041	-11 041
31.12.2014			
Soetusmaksumus	666 940	887 670	1 554 610
Akumuleeritud kulum	0	-44 799	-44 799
Jääkmaksumus	666 940	842 871	1 509 811
Ostud ja parendused	0	550 232	550 232
Amortisatsioonikulu	0	-11 041	-11 041
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-200 337	-200 337
31.12.2015			
Soetusmaksumus	666 940	1 237 565	1 904 505
Akumuleeritud kulum	0	-55 840	-55 840
Jääkmaksumus	666 940	1 181 725	1 848 665

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 700	2 500
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 060	3 300

Ehitiste veerg sisaldab: sh lõpetamata kinnisvarainvesteeringud 1 069 865.- eurot.
 ettemaksed kinnisvarainvesteeringute eest 16 800.-eurot

Kinnisvara allahinnatud kuna kinnisvaraturul vanade majade hind madalseisus.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	1 635	1 635	1 037	2 672
Akumuleeritud kulum	-216	-216	-52	-268
Jääkmaksumus	1 419	1 419	985	2 404
Ostud ja parendused	1 276	1 276	4 232	5 508
Amortisatsioonikulu	-740	-740	-300	-1 040
31.12.2014				
Soetusmaksumus	2 911	2 911	5 269	8 180
Akumuleeritud kulum	-956	-956	-352	-1 308
Jääkmaksumus	1 955	1 955	4 917	6 872
Ostud ja parendused	0	0	3 047	3 047
Amortisatsioonikulu	-880	-880	-609	-1 489
31.12.2015				
Soetusmaksumus	2 911	2 911	8 316	11 227
Akumuleeritud kulum	-1 836	-1 836	-961	-2 797
Jääkmaksumus	1 075	1 075	7 355	8 430

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult	59 500	0	59 500		0%	EUR	13.08.2019	18
Laen pangalt	464 285	71 429	392 856		3%	EUR	15.07.2019	
Laen juriidiliselt isikult	5 000	0	5 000		0%	EUR	31.12.2019	18
Pikaajalised laenud kokku	528 785	71 429	457 356					
Laenukohustused kokku	528 785	71 429	457 356					

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult	35 500	0	35 500	0	0%	EUR	13.08.2019	18
Laen pangalt	440 794	35 714	405 080	0	3%	EUR	15.07.2019	
Pikaajalised laenud kokku	476 294	35 714	440 580	0				
Laenukohustused kokku	476 294	35 714	440 580	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Maa	628 593	628 593
Ehitised	111 860	323 238
Kokku	740 453	951 831

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 969	3 969	
Maksuvõlad	674	674	5
Kokku võlad ja ettemaksed	4 643	4 643	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 163	4 163	
Maksuvõlad	710	710	5
Kokku võlad ja ettemaksed	4 873	4 873	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte jaotamata kasum 31.12.15.a. seisuga moodustas 2 880 276 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 576 055 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 304 221 eurot. Tulumaks arvatud alates 01.01.2015.a. kehtima hakanud seaduse järgi (20/80). Võrreldaval perioodil 31.12.14.a. moodustas ettevõtte jaotamata kasum 2 879 840 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 575 968 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 303 872 eurot.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	27 750	58 050
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	27 750	58 050
Kokku müügitulu	27 750	58 050
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisteenus	24 600	18 550
Kinnisvara üür, haldus	2 700	2 500
Müügiteenus	0	37 000
Konsultatsioonid	450	0
Kokku müügitulu	27 750	58 050

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Energia	2 170	6 226	
Elektrienergia	1 177	1 709	
Kütus	993	4 517	
Mitmesugused bürookulud	7 487	6 316	
Lähetuskulud	744	320	
Sõidukite kasutusrent	7 097	7 817	19
Muud	17 886	42 815	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	35 384	63 494	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	16 560	12 368
Sotsiaalmaksud	5 597	4 705
Kokku tööjõukulud	22 157	17 073
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	2

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud finantstulud (-kulud)	-326	6 810
Intressitulud	41	879
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-285	7 689

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-15 328	-2 419
Muud intressikulud	-823	-1 150
Kokku intressikulud	-16 151	-3 569

Lisa 17 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	296 167	238 027	20
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	296 167	238 027	20

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	157 196	64 824	132 254	35 500

2015	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	10 687	27 300	0	23 350	29 000	0
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	18 770	58 504	12 700	13 150	10 000	4 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	11 880	11 589

Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad nõudeid ostjate vastu 0.-eurot (31.12.201.0.eurot), vt.lisa 4, laenu nõudeid summas 108 904.-eurot (31.12.2014 132 254.-eurot), vt.lisa 4 ja muidu nõudeid 48 292.-eurot (31.12.2014 0.-eurot).

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2015.aastal ega 2014.aastal moodustatud allahindlusi.

Kohustused seotud osapoolte vastu sisaldavad võlgu tarnijatele 324.-eurot (31.12.2014 0.-eurot) vt.lisa 10. Laenukohustus seisuga 31.12.2015 oli 64 500.-eurot (31.12.2014 35 500.-eurot), vt.lisa 9. Seotud osapooltelt saadud laenude intressikulu aastal 2015 oli 0.- eurot (2014 0.-eurot).

2015.aastal saadi seotud osapooltelt laenu 29 000.-eurot (aastal 2014 10 000.-eurot), millest rahas saadi 29 000.-eurot.

Müügid seotud osapooltele sisaldavad teenuste müüki ning ostud seotud osapooltelt teenuste ostmise.

Seotud osapooltele on müüdnud teenuseid 2015.aastal 27 300.- (2014.aastal 58 504.-) euro eest. Seotud osapooltelt on ostetud teenuseid 2015.aastal 10 687.- (2014.aastal 18 770.-) euro eest.

Lisa 19 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	7 097	7 817
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	7 316	7 097
1-5 aasta jooksul	3 743	11 059

Lisa 20 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2015					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10165825	Mariine Auto AS	Eesti	Sõiduautode müük ja hooldus	37	37
10333352	Europarts Autodet AS	Eesti	Mootorisõidukite osade ja lisaseadmete müük	21	21
10623009	Veerenni Ärikeskus OÜ	Eesti	Kinnisvara üürimine ja käitus	0	37
11970871	Veerenni Ärikeskus Holding OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine	37	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Mariine Auto AS	547 645	0	0	-14 800	173 890	0	706 735
Europarts Autodet AS	389 060	0	0	-106 953	139 583	0	421 690
Veerenni Ärikeskus Holding OÜ	381 971	0	0	-118 400	0	-263 571	0
Veerenni Ärikeskus	0	0	0	0	-17 306	263 571	246 265
Kokku	1 318 676	0	0	-240 153	296 167	0	1 374 690

OÜ Veerenni Ärikeskus (ühendav ühing) on ühendanud endaga OÜ Veerenni Ärikeskus Holding (ühendatav ühing) 14.10.2015.a.sõlmitud ühinemislepingu alusel.

Ühinemisotsus võeti vastu 30.10.2015.a.

Ühinemiskanne tehtud 14.12.2015.a., mille tulemusel kustutati registrist OÜ Veerenni Ärikeskus Holding.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2016

OÜ Tark (registrikood: 11989089) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET SILLAT	Juhatuse liige	03.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Tark osanikele

Oleme auditeerinud kaasatud OÜ Tark raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Bilansis on kirjel Nõuded ja ettemaksed kajastatud pikaajalised nõuded seotud osapoolle vastu seisuga 31. detsember 2015 summas 154 504 eurot. Me ei suutnud hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali nimetatud nõuete bilansilise väärtuse kohta ja seega ei suutnud me kindlaks määrata, kas nimetatud nõuete väärtuse osas on vajalikud mis tahes muudatused 31. detsember 2015 seisuga. Meie poolt esitatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne ettevõtte 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruandele oli eeltoodud asjaolu tõttu samuti modifitseeritud.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus "Märkusega arvamuse alus" kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Tark finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47

11316 Tallinn

03.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Tark (registrikood: 11989089) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	03.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 844 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 436
Kokku	2 880 276
Jaotamine	
Kokku	2 880 276

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 844 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 436
Kokku	2 880 276
Jaotamine	
Kokku	2 880 276

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	25050	90.27%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	2700	9.73%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arno Sillat	36404060222	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1508 EUR
Reet Sillat	46306070256	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1048 EUR

Sidevahendid

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