

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ Sapling Capital

registrikood: 10201202

tänava/talu nimi, Algi 59
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 12916

telefon: +372 6542133

faks: +372 6542133

e-posti aadress: aare@sapling.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 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Muud nõuded	14
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustused	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 14 Osakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Muud äritulud	19
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	20
Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23
Vandeauditiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

2015. aastal ei toimunud OÜ Sapling Capital majandustegevuses olulisi muudatusi. Rahalised vahendid on paigutatud laenude ja investeringutena erinevatesse ettevõtetesse, et teenida intresse ning hajutada riske.

Jätkuvalt otsitakse huvitavaid tegevusi, millega jätkata.

Majandustulemused

Olulised finantsnäitajad viie aasta lõikes on toodud alljärgnevas tabelis:

Näitaja	2011	2012	2013	2014	2015
Müügitulu (tuh EUR)	198	449	112	231	41
Ärikasum (tuh EUR)	-198	-303	-65	52	-60
Ärikasumi marginaal %	-949%	-67%	-58%	22%	-146%
Puhaskasum (tuh EUR)	80	-227	-52	168	35
Puhaskasumi marginaal %	40%	-51%	-46%	73%	85%
Müügikäibe kasv	72%	127%	-75%	207%	-82,4%
Palgakulud (tuh EUR)	42	8	6	29	26
Keskmine töötajate arv	1	1	1	3	2
Palgakulude kasv	-5%	-425%	-25%	445%	-9,5%
Investeeringud põhivarasse (tuh EUR)	41	15	26	0	110
Omakapitali rentaablus %(ROE)	4%	-13%	-0,03%	3,65%	1,9%
Koguvara rentaablus % (ROA)	3%	-10%	-0,02%	3,53%	1,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,45	1,71	2,02	2,02	2,10

valemid:

$ROA (\%) = \text{puhaskasum} / \text{varad} * 100$

$ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

$\text{Puharentaablus} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

$\text{Ärikasumi rentaablus} = \text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

$\text{Lühiajal.koh.kattekordaja(korda)} = \text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

Investeeringud

Aruandeperioodil omandati osalus mitmes ettevõttes ning samas ka müüdi üks portfelinvesteering.

Personal

Ettevõttes töötas aruandeperioodil keskmiselt 2 töötajat, kelle tööjõukuludeks arvestati koos maksudega 11 100 (2014: 11 990) eurot. Ühele juhataise liikmele arvestati töötasudeks koos maksudega 15 162 (2014: 17 024) eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Sapling Capital põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on uute finantsinvesteeringute otsimine ja jätkamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	33 589	134 057	
Finantsinvesteeringud	3	0	
Nõuded ja ettemaksed	498 980	309 087	2
Kokku käibevara	532 572	443 144	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	132 538	118 064	4
Finantsinvesteeringud	237 366	237 785	5
Nõuded ja ettemaksed	460 521	450 687	6
Kinnisvarainvesteeringud	618 000	605 000	7
Materiaalne põhivara	174 022	71 892	8
Kokku põhivara	1 622 447	1 483 428	
Kokku varad	2 155 019	1 926 572	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	214 711	54 068	11
Võlad ja ettemaksed	39 107	9 381	12
Kokku lühiajalised kohustused	253 818	63 449	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	68 645	420	11
Kokku pikaajalised kohustused	68 645	420	
Kokku kohustused	322 463	63 869	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	41 550	41 550	14
Kohustuslik reservkapital	4 154	4 154	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 751 999	1 648 903	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 853	168 096	
Kokku omakapital	1 832 556	1 862 703	
Kokku kohustused ja omakapital	2 155 019	1 926 572	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	40 718	231 402	15
Muud äritulud	26 621	162 352	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 751	-174 719	17
Mitmesugused tegevuskulud	-82 064	-92 752	18
Tööjõukulud	-26 262	-29 014	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 870	-41 175	8
Muud ärikulud	0	-4 000	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-59 608	52 094	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	14 474	103 814	20
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	39 059	-5 009	21
Intressikulud	-9 110	-9 082	
Muud finantstulud ja -kulud	66 288	26 279	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	51 103	168 096	
Tulumaks	-16 250	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 853	168 096	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-59 608	52 094	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 870	41 175	8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-12 083	-22 000	16
Muud korrigeerimised	-13 000	-8 000	
Kokku korrigeerimised	-17 213	11 175	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 490	-91 583	
Varude muutus	0	139 609	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	13 112	-1 103	
Makstud intressid	-131	-350	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 900	-13 554	
Kokku rahavood äritegevusest	-79 230	96 288	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	12 083	0	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	564 000	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1	-14 250	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2	-10 380	5
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	39 478	4 952	5
Antud laenud	-420 569	-648 350	
Antud laenude tagasimaksed	252 672	36 627	
Laekunud intressid	38 948	16 281	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-77 391	-51 120	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	200 000	359 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-50 000	-350 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-41 347	-12 823	
Makstud intressid	-8 900	-7 911	
Makstud dividendid	-43 600	-51 000	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	56 153	-62 734	
Kokku rahavood	-100 468	-17 566	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	134 057	151 623	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-100 468	-17 566	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33 589	134 057	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	41 550	4 154	1 648 903	1 694 607
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	168 096	168 096
31.12.2014	41 550	4 154	1 816 999	1 862 703
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	34 853	34 853
Makstud dividendid	0	0	-65 000	-65 000
31.12.2015	41 550	4 154	1 786 852	1 832 556

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sapling Capital OÜ 2015. aasta 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 väljaantud juhendid. Mitmed finantsnäitajad, nagu põhivara kasuliku tööea ja nõuete allahindluse summade hindamine, tuginevad juhtkonna hinnangutel. Antud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel, milles ärikulud on liigendatud lähtudes kulude olemusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajalise finantsinvesteeringuna kajastatakse pikaajalisi laenuõudeid ja sidusettevõtjate osasid. Ettevõtte poolt antavaid laene kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Investeeringut sidusettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdsväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdsväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna.

Kõik nõuded on hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

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.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse sõltumatu eksperdi poolt igal bilansipäeval ümber lähtudes turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 639 eurot. Madalama soetusmaksumuse või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel väheväärtusliku inventarina kulusse ning nende 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

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

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	7-20 aastat
muu inventar	3-10 aastat

Rendid

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et ettevõtte omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või

kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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 maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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 kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. 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 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 lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on Sapling Capital OÜ osanikud ja osanike lähedased sugulased koos neile kuuluvate ettevõtetega ning sidusettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 000	6 000	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 000	6 000	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 585	3 585	0	0	3
Muud nõuded	945 872	485 351	424 342	36 179	
Laenunõuded	904 940	444 419	424 342	36 179	6
Intressinõuded	40 932	40 932	0	0	6
Ettemaksed	1 917	1 917	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 917	1 917	0	0	
Muud nõuded	2 127	2 127	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	959 501	498 980	424 342	36 179	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 162	3 162	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 162	3 162	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 358	1 358	0	0	3
Muud nõuded	750 635	299 948	413 049	37 638	
Laenunõuded	737 043	286 356	413 049	37 638	6
Intressinõuded	13 592	13 592	0	0	6
Ettemaksed	3 067	3 067	0	0	
Muud makstud ettemaksed	3 067	3 067	0	0	
Muud nõuded	1 552	1 552	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	759 774	309 087	413 049	37 638	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	192	0	204
Käibemaks	3 585	0	1 252	0
Üksikisiku tulumaks	0	108	0	1 122
Sotsiaalmaks	0	604	0	2 285
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	161
Töötuskindlustusmaksed	0	21	0	25
Intress	0	0	0	2
Ettemaksukonto jääk	0		106	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 585	933	1 358	3 799

Lisa 4 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
10083205	Qualitex AS	Eesti	tekstiiltoodete valmistamine	24.50	24.50
12540730	MSF Invest OÜ	Eesti	kinnisvara arendus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Qualitex AS	116 241	0	0	0	14 470	0	130 711
MSF Invest OÜ	1 823	0	0	0	4	0	1 827
Kokku	118 064	0	0	0	14 474	0	132 538

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2013	183 709	183 709
Soetamine	54 076	54 076
31.12.2014	237 785	237 785
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2014	237 785	237 785
Müük müügihinnas või lunastamine	-39 478	-39 478
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	39 059	39 059
31.12.2015	237 366	237 366

Sapling Capital OÜ omab seisuga 31.12.2015 osalusi järgmistes ettevõtetes:

* Ecomet Invest OÜ - osalus 3,57 %

* Zentes 19A OÜ - osalus 16,25 %

Aruandeaastal müüdi 8,00 %-line osalus ettevõttes Laami Elamute OÜ. Tehinguga teeniti kasumit 39 059 eurot.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	904 940	444 419	424 342	36 179		
Laenud ettevõtetele	496 196	200 315	295 881	0	5-12%	
Laenud eraisikutele	160 744	111 104	13 461	36 179	5%	
Laenud sidusettevõtetele	248 000	133 000	115 000	0	5-10%	23
Intressinõuded	40 932	40 932	0	0		
Kokku muud nõuded	945 872	485 351	424 342	36 179		

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	737 043	286 356	413 049	37 638		
Laenud ettevõtetele	408 773	120 656	288 117	0	5-10%	
Laenud eraisikutele	80 270	32 700	9 932	37 638	5%	
Laenud sidusettevõtetele	248 000	133 000	115 000	0	5-10%	23
Intressinõuded	13 592	13 592	0	0		
Kokku muud nõuded	750 635	299 948	413 049	37 638		

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	1 235 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 000
Müügid	-642 000
31.12.2014	605 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 000
31.12.2015	618 000

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	11 290	45 112
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-5 272	-4 871
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	664 000

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	180 159	3 786	183 945	6 474	190 419
Akumuleeritud kulum	-76 326	-1 026	-77 352	0	-77 352
Jääkmaksumus	103 833	2 760	106 593	6 474	113 067
Amortisatsioonikulu	-13 458	-757	-14 215	0	-14 215
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-26 960	0	-26 960	0	-26 960
31.12.2014					
Soetusmaksumus	180 159	3 786	183 945	6 474	190 419
Akumuleeritud kulum	-116 744	-1 783	-118 527	0	-118 527
Jääkmaksumus	63 415	2 003	65 418	6 474	71 892
Ostud ja parendused	110 000	0	110 000	0	110 000
Amortisatsioonikulu	-7 274	-596	-7 870	0	-7 870
31.12.2015					
Soetusmaksumus	235 509	3 786	239 295	6 474	245 769
Akumuleeritud kulum	-69 368	-2 379	-71 747	0	-71 747
Jääkmaksumus	166 141	1 407	167 548	6 474	174 022

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Masinad ja seadmed	12 083	0
Transpordivahendid	12 083	0
Kokku	12 083	0

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	84 000	24 355	59 645	0	2,95	EUR	2020
Kapitalirendikohustused kokku	84 000	24 355	59 645				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	5 347	4 927	420	0	4,0	EUR	2016
Kapitalirendikohustused kokku	5 347	4 927	420				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	109 389	0
Kokku	109 389	0

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	11 290	45 112
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	11 200	11 121
1-5 aasta jooksul	44 800	44 500

Ettevõtte rendib tulu teenimise eesmärgil endale kuuluvaid ärruume.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	7 293	6 549
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		

	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	5 010	5 230
1-5 aasta jooksul	13 671	17 633

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaart	356	356				EUR	2016	
Laen ettevõttelt	40 000	40 000				EUR	2016	
Laen pangast	150 000	150 000			7%	EUR	2016	
Lühiajalised laenud kokku	190 356	190 356						
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult	9 000	0	9 000		8%	EUR	207	23
Pikaajalised laenud kokku	9 000	0	9 000					
Kapitalirendikohustused kokku	84 000	24 355	59 645					
Laenukohustused kokku	283 356	214 711	68 645					
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaart	141	141				EUR	2015	
Laen ettevõttelt	40 000	40 000				EUR	tähtajatu	
Laen eraisikult	9 000	9 000			10%	EUR	2015	23
Lühiajalised laenud kokku	49 141	49 141						
Kapitalirendikohustused kokku	5 347	4 927	420					
Laenukohustused kokku	54 488	54 068	420					

Saadud tähtajatu laen summas 40 000 eurot on seotud 60 000-eurose osaga pikaajalises finantsinvesteeringus ning sellest saadava finantstuluga.

Eraisiku laenu intressikulu 2015.aastal on 900 (2014: 821) eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 195	8 195	
Võlad töövõtjatele	2 035	2 035	
Maksuvõlad	933	933	3
Muud võlad	27 944	27 944	
Intressivõlad	900	900	
Dividendivõlad	21 400	21 400	
Muud viitvõlad	5 644	5 644	
Kokku võlad ja ettemaksed	39 107	39 107	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 549	2 549	
Võlad töövõtjatele	1 918	1 918	
Maksuvõlad	3 799	3 799	3
Muud võlad	1 115	1 115	
Intressivõlad	821	821	
Muud viitvõlad	294	294	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 381	9 381	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 429 482	1 453 599
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	357 371	363 400
Kokku tingimuslikud kohustused	1 786 853	1 816 999

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	41 550	41 550
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	40 418	231 402
Leedu	300	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	40 718	231 402
Kokku müügitulu	40 718	231 402
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude seadmete/kauba müük	4 946	174 299
Enda eluruumide rendileandmine	11 290	45 112
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	24 482	11 991
Kokku müügitulu	40 718	231 402

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	22 000	
Kasum materiaalse põhivara müügist	12 083	0	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	13 000	12 000	7
Võlakirjade lunastamine	1 113	128 252	
Muud	425	100	
Kokku muud äritulud	26 621	162 352	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	-10 751	-168 827
Energia	0	-5 892
Elektrienergia	0	-2 964
Soojusenergia	0	-2 928
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 751	-174 719

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	0	-20 500
Mitmesugused bürookulud	-4 709	-4 376
Lähetuskulud	-2 245	-3 412
Turustuskulud	-1 723	-2 654
Konsultatsioonid ja juriidilised teenused	-11 268	-18 226
Transpordivahenditega seotud kulud	-28 537	-27 839
Mitmesugused ostetud teenused	-5 841	-4 665
Muud	-27 741	-11 080
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-82 064	-92 752

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-19 696	-21 750
Sotsiaalmaksud	-6 566	-7 264
Kokku tööjõukulud	-26 262	-29 014
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3

Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	14 474	103 814
Kasum kapitaliosaluse meetodil	14 474	103 814
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	14 474	103 814

Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	39 059	-5 009
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	39 059	-5 009

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	66 288	26 279
Kokku muud finantstulud ja -kulud	66 288	26 279

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	273 228	0	257 252	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	177 722	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 900	0	9 821

2015	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	18 000	50 000	50 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	221 568	46 000	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0

2014	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	5 166	248 000	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	9 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	15 162	17 024
Dividendid	43 600	51 000

Aruandeaastal arvestati intresse seotud osapooltele antud laenudele 21 596 (2014: 7 452) eurot.

Aruandeaastal arvestati intresse seotud osapooltelt saadud laenudelt 900 (2014: 821) eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

OÜ Sapling Capital (registrikood: 10201202) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE VÕSU	Juhatuse liige	30.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Sapling Capital osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Sapling Capital raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Sapling Capital finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Illar Kukk

Prokurist

Vandeaudiitori number 519

PKF Estonia OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt. 141 Tallinn

30.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Sapling Capital (registrikood: 10201202) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILLAR KUKK	Vandeaudiitor	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 751 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 853
Kokku	1 786 852
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 786 852
Kokku	1 786 852

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	24482	60.13%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	11290	27.73%	Ei
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	4946	12.15%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aare Võsu	36206130328	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	39057 EUR
Heidi Võsu-Tatter	48504070301	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2493 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6542133
Faks	+372 6542133
E-posti aadress	aare@sapling.ee