

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Demeter grupp OÜ

registrikood: 12770016

talu nimi: Võsu talu

küla: Vassivere küla

vald: Laekvere vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 46519

e-posti aadress: meit.jyrgens@gmail.com

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Demeter Grupp OÜ on asutatud 2014 aasta detsembris osakapitaliga 2 500 eurot.

Ettevõtte põhitegevusalaks on põllumajandusettevõtete nõustamine, mullaproovide võtmine ja analüüsimine.

Demeter Grupp OÜ majandusaruanne on koostatud perioodiga 01.07.2015 kuni 30.06.2016.

Aruandeaasta olulisemad sündmused:

- tööks vajalike vahendite soetamine;
- ettevõtte tegevuse reklaamimine ja tutvustamine;
- kliendibaasi loomine.

Perioodi 01.07.2015 kuni 30.06.2016 müügitulu moodustas 29 148 eurot ning kasumiks kujunes 14 741 eurot.

Järgneva majandusaasta põhiarengusuunad on teenuse reklaamimine ning müügikäibe kasvatamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	9 234	1 978	2
Nõuded ja ettemaksed	1 336	801	3
Kokku käibevara	10 570	2 779	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	7 351	4 398	5
Kokku põhivara	7 351	4 398	
Kokku varad	17 921	7 177	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	3 000	6
Võlad ja ettemaksed	103	1 100	7
Kokku lühiajalised kohustused	103	4 100	
Kokku kohustused	103	4 100	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Kohustuslik reservkapital	250	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	327	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 741	577	
Kokku omakapital	17 818	3 077	
Kokku kohustused ja omakapital	17 921	7 177	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	16.12.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	29 148	2 136	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 222	-1 146	11
Mitmesugused tegevuskulud	-9 945	-261	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 239	-152	5
Muud ärikulud	-1	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	14 741	577	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 741	577	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 741	577	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	16.12.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 741	577	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 239	152	5
Kokku korrigeerimised	1 239	152	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-535	-801	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-997	1 100	7
Kokku rahavood äritegevusest	14 448	1 028	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 192	-4 550	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 192	-4 550	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	3 000	6;14
Saadud laenude tagasimaksed	-3 000	0	6;14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 000	3 000	
Kokku rahavood	7 256	-522	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 978	2 500	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 256	-522	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 234	1 978	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
16.12.2014	2 500	0	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	577	577
30.06.2015	2 500	0	577	3 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	14 741	14 741
Muutused reservides	0	250	-250	0
30.06.2016	2 500	250	15 068	17 818

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Demeter Grupp perioodi 01.07.2015 kuni 30.06.2016 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.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Raha

Rahakontodel on kajastatud arvelduskontode jääke.

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).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees).

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale moodustatakse peale majandusaruande kinnitamist kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda 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 kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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 lisas „Tingimuslikud kohustused ja varad“.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Demeter Grupp seotud osapoolteks on:

- tegevjuhtkond ning omanikud;

- eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Sularaha kassas	0	1 548
Arvelduskontod pangas	9 234	430
Kokku raha	9 234	1 978

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	225	225	
Ostjatelt laekumata arved	225	225	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 111	1 111	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 336	1 336	

	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	801	801	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	801	801	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	1	0
Käibemaks	326	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	785		800	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 111	0	801	0

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
16.12.2014			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	4 550	0	4 550
Amortisatsioonikulu	-152	0	-152
30.06.2015			
Soetusmaksumus	4 550	0	4 550
Akumuleeritud kulum	-152	0	-152
Jääkmaksumus	4 398	0	4 398
Ostud ja parendused	0	4 192	4 192
Amortisatsioonikulu	-910	-329	-1 239
30.06.2016			
Soetusmaksumus	4 550	4 192	8 742
Akumuleeritud kulum	-1 062	-329	-1 391
Jääkmaksumus	3 488	3 863	7 351

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Osanikult saadud laen 1	1 500	1 500			0%	EUR	30.06.2016	14
Osanikult saadud laen 2	1 500	1 500			0%	EUR	30.06.2016	14
Lühiajalised laenud kokku	3 000	3 000						14
Laenukohustused kokku	3 000	3 000						14

2015 a. detsembris on osanikele laenud tagasi makstud (vt.lisa 14).

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	103	103
Kokku võlad ja ettemaksed	103	103
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 100	1 100
Kokku võlad ja ettemaksed	1 100	1 100

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	12 054	262
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 014	65
Kokku tingimuslikud kohustused	15 068	327

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	16.12.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 148	2 136
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 148	2 136
Kokku müügitulu	29 148	2 136
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud kartuli müügist	0	1 548
Tulud mullaproovide võtmisest	29 148	588
Kokku müügitulu	29 148	2 136

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	16.12.2014 - 30.06.2015
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 999	-1 110
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-630	0
Energia	-270	-18
Kütus	-270	-18
Transpordikulud	-113	-6
Üür ja rent	-210	-12
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 222	-1 146

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	16.12.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Üür ja rent	-40	0	
Mitmesugused bürookulud	-137	0	
Lähetuskulud	-671	0	
Kindlustuskulud	-22	-26	
Isikliku sõiduki kasutamise hüvitis	-4 876	-235	14
Raamatupidamisteenused	-329	0	
Masinate remondi-ja hoolduskulud	-3 870	0	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-9 945	-261	

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

Lepingulised töötajad puuduvad.

Lisa 14 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016	30.06.2015
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	103	3 000

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 600	0	-3 000
16.12.2014 - 30.06.2015	Ostud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 100	3 000	0

Eelmisel majandusaastal andsid osanikud ettevõttele laenu 3 000 eurot. 2015. a. detsembris maksti laenu tagasi (vt.lisa 6).

2015-2016 aastal on juhatuse liikmetele hüvitatud isikliku sõiduki kasutamise hüvitist kogusummas 4 876 eurot(2014-2015 aastal 235) eurot (vt. lisa 12).

2015 aastal on omanikult soetatud kaupa edasimüügiks summas 1 600 (2014-2015 aastal 1 100) eurot.

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.08.2016

Demeter grupp OÜ (registrikood: 12770016) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALO PÕLDMAA	Juhatuse liige	26.08.2016
MEIT JÜRGENS	Juhatuse liige	28.08.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	327
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 741
Kokku	15 068

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Taimekasvatuse abitegevused	01611	29148	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Alo Põldmaa	38709095219	Eesti	1250 EUR
Meit Jürgens	38805085718	Eesti	1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	meit.jyrgens@gmail.com