

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 22.04.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Navaro Ehitus OÜ

registrikood: 14036734

tänavanimi, maja number: C. R. Jakobsoni tn 11

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihtnumber: 71020

telefon: +372 56226807

e-posti aadress: ehitus@navaro.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	9
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 4 Kapitalirent	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Muud ärikulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Navaro Ehitus OÜ loodi 2016 aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on vee- ja kanalisatsioonitrasside ehtiamine.

2016.a. oli müügitulu 396 475 €, ettevõtte lõpetas aruandeaasta kahjumiga 42 873 eurot.

Aruandeperioodil oli ettevõttes keskmiselt 4 töötajat.

Ettevõtte omakapital ei vasta aruandeaasta lõpu kuupäevaga Äriseadustiku § 176 nõuetele. Omakapital loodetakse nõuetele vastavaks viia 2017. aasta majandustegevusega. Aruande lõpetamise hetkeks vastab omakapital Äriseadustiku § 176 nõuetele.

2017. aastal jätkatakse samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	22.04.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 703	0	
Nõuded ja ettemaksed	37 540	0	2
Kokku käibevarad	66 243	0	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	79 303	0	3
Kokku põhivarad	79 303	0	
Kokku varad	145 546	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	23 749	0	4
Võlad ja ettemaksed	113 468	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	137 217	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	51 202	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	51 202	0	
Kokku kohustised	188 419	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 873	0	
Kokku omakapital	-42 873	0	
Kokku kohustised ja omakapital	145 546	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Müügitulu	396 475	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-379 306	8
Mitmesugused tegevuskulud	-40 527	9
Tööjõukulud	-17 100	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 603	3
Muud ärikulud	-393	11
Ärikasum (kahjum)	-42 454	
Intressitulud	1	
Intressikulud	-20	
Muud finantstulud ja -kulud	-400	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-42 873	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 873	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-42 454	
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 603	3
Kokku korrigeerimised	1 603	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-37 540	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	113 468	5
Kokku rahavood äritegevusest	35 077	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-5 955	3
Laekunud intressid	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 954	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 089	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 089	
Makstud intressid	-20	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-400	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-420	
Kokku rahavood	28 703	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	28 703	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 703	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital	2 500	-2 500	0	0
22.04.2016	2 500	-2 500	0	0
Korrigeeritud saldo 22.04.2016	2 500	-2 500	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-42 873	-42 873
31.12.2016	2 500	-2 500	-42 873	-42 873

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Navaro Ehitus OÜ 2016. 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 ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustised, hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 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 akumuliseeritud 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 tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka 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 "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Masinad ja sedamed	5-10
--------------------	------

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid kõigil juhtudel, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest: 1) rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada ilma, et ta peaks tegema lisanduvaid väljamakseid; 2) renditud varaobjekti omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppedes rentnikule üle, kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga. Rendilepingust tulunev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Tuludes on kajastatud tellijatele üle antud ja aktsepteeritud tööd.

Seotud osapooled

Navaro Ehitus OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- d. töötajaid

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	14 183	14 183	
Ostjatelt laekumata arved	14 183	14 183	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	300	300	6
Ettemaksed	23 057	23 057	
Tulevaste perioodide kulud	23 057	23 057	
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 540	37 540	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
22.04.2016			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	80 906	80 906	80 906
Amortisatsioonikulu	-1 603	-1 603	-1 603
31.12.2016			
Soetusmaksumus	80 906	80 906	80 906
Akumuleeritud kulum	-1 603	-1 603	-1 603
Jääkmaksumus	79 303	79 303	79 303

Aruandeperioodil soetati põhivara kapitalirendi tingimustel 74 951 € väärtuses.

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	74 951	23 749	51 202	6 kuu EURIBOR + 3%	EUR	2021
Kapitalirendikohustised kokku	74 951	23 749	51 202			

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	100 124	100 124	
Võlad töövõtjatele	3 591	3 591	
Maksuvõlad	9 047	9 047	6
Muud võlad	113	113	
Muud viitvõlad	113	113	
Saadud ettemaksed	593	593	
Muud saadud ettemaksed	593	593	
Kokku võlad ja ettemaksed	113 468	113 468	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	11
Käibemaks	0	7 732
Üksikisiku tulumaks	0	332
Sotsiaalmaks	0	865
Kohustuslik kogumispension	0	49
Töötuskindlustusmaksed	0	58
Ettemaksukonto jääk	300	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	300	9 047

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	396 475
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	396 475
Kokku müügitulu	396 475
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Kaeve- ja mullatööd	17 897
Muu jaemüük	283
Ehitusmasinate rentimine	273
Veoteenus	4 566
Vee- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	373 456
Kokku müügitulu	396 475

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016
Energia	-7 179
Kütus	-7 179
Alltöövõtutööd	-71 758
Transpordikulud	-21 212
Üür ja rent	-18 258
Matrjal ja vahendid	-258 943
Muud	-1 956
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-379 306

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016
Üür ja rent	-75
Energia	-4 140
Kütus	-4 140
Mitmesugused bürookulud	-225
Lähetuskulud	-390
Koolituskulud	-155
Autokulud	-24 550
Teenused	-6 776
Reklaam	-68
Transport	-3 754
Muud	-394
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-40 527

Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016	22.04.2016 - 22.04.2016
Palgakulu	-12 751	0
Sotsiaalmaksud	-4 349	0
Kokku tööjõukulud	-17 100	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	22.04.2016 - 31.12.2016
Kahjum valuutakursi muutustest	-191
Trahvid, viivised ja hüvitised	-146
Muud	-56
Kokku muud ärikulud	-393

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016
	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	112
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 270

22.04.2016 - 31.12.2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	89	89	0	EUR	2016

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	22.04.2016 - 31.12.2016	22.04.2016 - 22.04.2016
Arvestatud tasu	1 065	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2017

Navaro Ehitus OÜ (registrikood: 14036734) 22.04.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HARRY HALMAN	Juhatuse liige	29.06.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 873
Kokku	-42 873
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-42 873
Kokku	-42 873

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	373456	94.19%	Jah
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	17897	4.51%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	4566	1.15%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	283	0.07%	Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	273	0.07%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Harry Halman	38909180337	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56226807
E-posti aadress	ehitus@navaro.ee