

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Lammas ja Sammal OÜ

registrikood: 11049185

tänava/talu nimi, Ruudu talu

maja ja korteri number:

küla: Eru küla

vald: Vihula vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthnumber: 45202

telefon: +372 5505245

e-posti aadress: peapostkontor@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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Osakapital	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

2016. aastal jätkus Lammas ja Sammal OÜ tavapärane tegevus.

Lammas ja Sammal OÜ põhitegevus majandusaasta jooksul oli jätkuvalt kinnisvara välja rentimine ja sellega seotud teenuste osutamine meditsiiniteenuste osutajatele.

2017. aastal on plaanis kinnisvara realiseerida ja keskenduda investeerimis- ning konsultatsioonitegevusele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	960	6 387	
Nõuded ja ettemaksed	24 505	2 377	2
Kokku käibevarad	25 465	8 764	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	19 918	19 918	
Nõuded ja ettemaksed	30 582	28 747	2
Kinnisvarainvesteeringud	324 895	324 895	4
Materiaalsed põhivarad	361	1 100	5
Kokku põhivarad	375 756	374 660	
Kokku varad	401 221	383 424	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	190 684	207 678	6
Võlad ja ettemaksed	24 919	20 690	7
Kokku lühiajalised kohustised	215 603	228 368	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	53 141	44 768	6
Kokku pikaajalised kohustised	53 141	44 768	
Kokku kohustised	268 744	273 136	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	8
Ülekurss	17 895	17 895	
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 491	100 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 189	-15 498	
Kokku omakapital	132 477	110 288	
Kokku kohustised ja omakapital	401 221	383 424	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	35 638	25 638
Muud äritulud	1	18
Mitmesugused tegevuskulud	-8 452	-4 662
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-739	-2 232
Muud ärikulud	0	-30 002
Ärikasum (kahjum)	26 448	-11 240
Intressikulud	-7 317	-7 787
Muud finantstulud ja -kulud	3 058	3 529
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 189	-15 498
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 189	-15 498

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	26 448	-11 240
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	739	2 231
Kokku korrigeerimised	739	2 231
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-23 964	26 922
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 230	4 421
Laekunud intressid	3 058	3 529
Makstud intressid	-7 317	-7 786
Kokku rahavood äritegevusest	3 194	18 077
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	8 373	0
Saadud laenude tagasimaksed	-16 994	-13 863
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 621	-13 863
Kokku rahavood	-5 427	4 214
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 387	2 173
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 427	4 214
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	960	6 387

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	6 391	17 895	511	100 989	125 786
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-15 498	-15 498
31.12.2015	6 391	17 895	511	85 491	110 288
Aruandeaasta kasum (kahjum)				22 189	22 189
31.12.2016	6 391	17 895	511	107 680	132 477

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Lammas ja Sammal 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) 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. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (nominiaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitali/kasutusrendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võeti bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulustest, 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.

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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.

Finantskohustised

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummal. 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.

Seotud osapooled

Lammas ja Sammal OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
2. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
3. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
4. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 497	21 497	
Ostjatelt laekumata arved	21 497	21 497	
Muud nõuded	33 590	3 008	30 582
Laenunõuded	30 582		30 582
Viitlaekumised	3 008	3 008	
Kokku nõuded ja ettemaksed	55 087	24 505	30 582

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	591	591	
Ostjatelt laekumata arved	591	591	
Muud nõuded	30 533	1 786	28 747
Laenunõuded	28 747		28 747
Viitlaekumised	1 786	1 786	
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 124	2 377	28 747

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	317	385
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	317	385

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	324 895	324 895
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	324 895	324 895
31.12.2015		
Soetusmaksumus	324 895	324 895
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	324 895	324 895
31.12.2016		
Soetusmaksumus	324 895	324 895
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	324 895	324 895

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	25 237	25 638
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 598	2 846

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	25 483	25 483	6 660	32 143
Akumuleeritud kulum	-22 151	-22 151	-6 660	-28 811
Jääkmaksumus	3 332	3 332	0	3 332
Amortisatsioonikulu	-2 232	-2 232		-2 232
31.12.2015				
Soetusmaksumus	25 483	25 483	6 660	32 143
Akumuleeritud kulum	-24 383	-24 383	-6 660	-31 043
Jääkmaksumus	1 100	1 100	0	1 100
Amortisatsioonikulu	-739	-739		-739
31.12.2016				
Soetusmaksumus	25 483	25 483	6 660	32 143
Akumuleeritud kulum	-25 122	-25 122	-6 660	-31 782
Jääkmaksumus	361	361	0	361

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	190 684	190 684		
Lühiajalised laenud kokku	190 684	190 684		
Muud laenukohustised				
Muud laenukohustused	53 141		53 141	
Muud laenukohustised kokku	53 141		53 141	
Laenukohustised kokku	243 825	190 684	53 141	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	207 678	207 678		
Lühiajalised laenud kokku	207 678	207 678		
Muud laenukohustised				
Muud laenukohustused	44 768		44 768	
Muud laenukohustised kokku	44 768		44 768	
Laenukohustised kokku	252 446	207 678	44 768	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	920	920
Maksuvõlad	317	317
Muud võlad	23 044	23 044
Intressivõlad	23 044	23 044
Saadud ettemaksed	638	638
Kokku võlad ja ettemaksed	24 919	24 919
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	841	841
Maksuvõlad	385	385
Muud võlad	18 826	18 826
Intressivõlad	18 826	18 826
Saadud ettemaksed	638	638
Kokku võlad ja ettemaksed	20 690	20 690

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	35 638	25 638
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 638	25 638
Kokku müügitulu	35 638	25 638
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ruumide rent	35 638	25 638
Muud		
Kokku müügitulu	35 638	25 638

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	480	61 836

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17 471

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Lammas ja Sammal OÜ (registrikood: 11049185) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLLAR JAAKSOO	Juhatuse liige	30.06.2017
Resolutsioon:	Kinnitada 2016 aruanne.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 491
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 189
Kokku	107 680
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	22 189
Kokku	22 189

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	35638	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Üllar Jaaksoo	37103232726	Eesti	100000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5505245
Mobiiltelefon	+372 5505245
E-posti aadress	peapostkontor@gmail.com