

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Pärnu Sepikoda OÜ

registrikood: 11132905

küla: Jõõpre küla

vald: Audru vald

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 88303

telefon: +372 4457501

faks: +372 4457501

e-posti aadress: marmorest@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Muud äritulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Pärnu Sepikoda on ettevõtte, mis tegeleb sepi tootmise ja metalltöödega.

Tulud, kulud ja kasum

2016. aastal OÜ Pärnu Sepikoda müügitulu 4 961 eurot OÜ Pärnu Sepikoda müügitulust moodustas 100 % müük Eestisse.

OÜ Pärnu Sepikoda brutokasumiks(-kahjumiks) kujunes 3 680 eurot.

Ettevõtte juhatusele 2016.aastal töötasu ei makstud.

2016. aastal maksti juhatuse liikmele dividende summas 1000 eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Pärnu Sepikoda põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine jahenenud majanduskeskkonnas. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse 2017. aastal müüki ja turuosa eeskätt Eestis.

OÜ Pärnu Sepikoda konkurentsivõime, majandusliku võimekuse tõstmiseks tegeleb kinnisvara haldamisega alates 2010 aastast. 2017 aastal plaanitakse jätkuvalt investeerida kinnisvarasse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	29 083	32 079
Nõuded ja ettemaksed	4 267	3 070
Nõuded ostjate vastu	4 267	0
Kokku varud	638	868
Tooraine ja materjal	638	0
Valmistoodang	0	868
Kokku käibevarad	33 988	36 017
Põhivarad		
Kinnisvarainvesteeringud	92 980	87 980
Kokku põhivarad	92 980	87 980
Kokku varad	126 968	123 997
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	14 124	14 124
Võlad ja ettemaksed	459	168
Võlad tarnijatele	168	0
Maksuvõlad	291	0
Kokku lühiajalised kohustised	14 583	14 292
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	56 498	56 498
Kokku pikaajalised kohustised	56 498	56 498
Kokku kohustised	71 081	70 790
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	115	115
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 536	44 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 680	5 599
Kokku omakapital	55 887	53 207
Kokku kohustised ja omakapital	126 968	123 997

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	4 961	9 169	6
Muud äritulud	5 000	2 327	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 222	-1 671	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 813	-4 226	
Ärikasum (kahjum)	3 926	5 599	
Intressitulud	4	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 930	5 599	
Tulumaks	-250	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 680	5 599	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pärnu Sepikoda raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea Raamatupidamistavaga.

Hea Raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

OÜ Pärnu Sepikoda kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahavoogude aruandes kajastatakse raha ja raha ekvivalentidena kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastus tähtajaga) deposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritult soetusmaksumuses. Lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende lemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsest tootmismahjust lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil kaupade, teenuste kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteeringuks võib olla ka hoonestusõigus, mis vastab kinnisvarainvesteeringu mõistele. Vastandiks kinnisvarainvesteeringule on maa ja hooned, mida ettevõtte kasutab enda majandustegevuses (ükskõik, kas toodete või teenuste tootmisel või administratiivhoonena) – selliseid varasid käsitletakse nagu tavalist materiaalist põhivara. Alljärgnev tabel toob mõningaid näiteid objektidest, mida loetakse kinnisvarainvesteeringuteks, ning objektidest, mille kajastamisel tuleb lähtuda muudest juhenditest.

On kinnisvarainvesteering:

- 1) Maa, mida hoitakse pikaajaliselt turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ettevõtte ise ei kasuta
- 2) Hoone, mida ettevõtte omab või rendib kapitalirendi tingimustel ning rendib välja kasutusrendi tingimustel
- 3) Hoone, mida ettevõtte soovib välja rentida, kuid hetkel on kasutuseta, kuna rentnikke pole leitud
- 4) Hotellihoone, mille omanik ei tegele hotelli äritegevusega, vaid see ostetakse täielikult sisse rendi- või juhtimislepingu alusel

Kinnisvarainvesteeringul on nii materiaalse põhivara kui finantsinvesteeringu tunnuseid. Kuigi kinnisvarainvesteeringud sarnanevad füüsiliselt materiaalse põhivaraga, erineb nende kasutuseesmärk oluliselt muu põhivara kasutusest. Kinnisvarainvesteeringust genereeritavad rahavood ja koos sellega ka investeeringu õiglane väärtus on tavaliselt märksa täpsemini ja usaldusväärsemalt hinnatavad kui muu põhivara rahavood ja õiglane väärtus.

Kinnisvaraobjekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus kasutada kinnisvarainvesteeringuna, kajastatakse kuni ehitus- või arendustegevuse lõpetamiseni materiaalse põhivarana (kui lõpetamata ehitust). Alates objekti valmimise ja kinnisvarainvesteeringuna kasutuselevõtmise hetkest klassifitseeritakse see ümber kinnisvarainvesteeringuks ning kajastatakse vastavalt käesolevale juhendile.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvaraobjekti soetamisega otseselt seonduvateks tehingutasudeks võivad olla näiteks notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud.

Juhul kui ettevõtte ise ehitab kinnisvarainvesteeringuks, soetusmaksumuse üle peetakse arvestust analoogiliselt muu materiaalse põhivaraga. Sellest hetkest, kui objekt saab valmis ja ta võetakse kasutusele kinnisvarainvesteeringuna (näiteks renditakse välja), hakatakse teda kajastama kui kinnisvarainvesteeringut lähtudes ühest käesolevas juhendis kirjeldatud meetodist.

Kui kinnisvaraobjekti eest tasutakse järeelmaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdsväärtust.

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud Õiglase väärtuse meetodil. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel

kajastatakse kinnisvarainvesteeringu objekte

igal bilansipäeval nende õiglasest väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad

kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse

meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ja muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline. Tulu kauba müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse lepingus ettenähtud hinnavähendusi ja rabatte.

Seotud osapooled

Eesti hea raamatupidamise tava kohaselt loetakse pooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on

emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

tütarettevõtted;

sidusettevõtted;

teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);

tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulumaksuseaduse § 8 fikseerib isikud omavahel seotuks, kui neil on ühine majanduslik huvi või kui ühel isikul on teise üle valitsev mõju. Igale juhul (kuid mitte ainult) käsitletakse seotud isikutena järgmisi isikuid:

abikaasad, elukaaslased või otse- või küljoones sugulased;

ühete kontserni kuuluvad äriühingud äriseadustiku § 6 tähenduses;

juriidiline isik ja füüsiline isik, kellele kuulub vähemalt 10% selle juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või kasumi saamise õigusest;

isikule kuulub koos teiste temaga seotud isikutega kokku üle 50% juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või õigusest juriidilise isiku kasumile;

juriidilised isikud, kelle aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või kasumi saamise õigusest üle 50% kuulub ühele ja samale isikule või

seotud isikutele;

isikud, kellele kuulub üle 25% ühe ja sama juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või kasumi saamise õigusest;

juriidilised isikud, kelle juhatuse või juhatust asendava organi kõik liikmed on ühed ja samad isikud;

tööandja ja tema töötaja, töötaja abikaasa, elukaaslane või otsejoones sugulane;

isik on juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige (TuMS § 9), juhtimis- või kontrollorgani liikme abikaasa või otsejoones sugulane.

Rahavoogude aruanne

OÜ Pärnu Sepikoda rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil- äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	250	
Käibemaks	41	62
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	291	62

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	109 404
Müügid	-21 424
31.12.2015	87 980
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	5 000
31.12.2016	92 980

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 760	1 378
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas		24 182

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Jüri Makarov	6 774	6 774		
Timo Henrik Takatalo	5 750	5 750		
Gorleen Grupp OÜ	1 600	1 600		
Lühiajalised laenud kokku	14 124	14 124		
Pikaajalised laenud				
Jüri Makarov	27 096		27 096	
Timo Henrik Takatalo	23 002		23 002	
Gorleen Grupp OÜ	6 400		6 400	
Pikaajalised laenud kokku	56 498		56 498	
Laenukohustised kokku	70 622	14 124	56 498	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Jüri Makarov	6 774	6 774		
Timo Henrik Takatalo	5 750	5 750		
Gorleen Grupp OÜ	1 600	1 600		
Lühiajalised laenud kokku	14 124	14 124		
Pikaajalised laenud				
Jüri Makarov	27 096		27 096	
Timo Henrik Takatalo	23 002		23 002	
Gorleen Grupp OÜ	6 400		6 400	
Pikaajalised laenud kokku	56 498		56 498	
Laenukohustised kokku	70 622	14 124	56 498	

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 961	9 169
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 961	9 169
Kokku müügitulu	4 961	9 169
Müügitulu tegevusalade lõikes		
masinate rent	4 961	9 169
Kokku müügitulu	4 961	9 169

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	2 327
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	5 000	0
Kokku muud äritulud	5 000	2 327

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	62 622	62 622
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 000	8 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2017

Pärnu Sepikoda OÜ (registrikood: 11132905) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI MAKAROV	Juhatuse liige	27.06.2017
TIMO HENRIK TAKATALO	Juhatuse liige	27.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 680
Kokku	53 216
Jaotamine	
Kokku	53 216

Juhatus teeb ettepaneku jätta kasum summas 53216 eurot jaotamata kasumi arvele.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	4961	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jüri Makarov	36305144223	Papsaare küla, Audru vald, Pärnu maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Timo Henrik Takatalo	35901150031	Sauga vald, Pärnu maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4457501
Faks	+372 4457501
E-posti aadress	marmorest@hotmail.ee