

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 31.08.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Ameli OÜ

registrikood: 12903629

tänava/talu nimi, Jaani tee 14

maja ja korteri number:

alevik: Räni alevik

vald: Ülenurme vald

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 61708

telefon: +372 5285253

e-posti aadress: info@ameli.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Muud ärikulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Ameli OÜ (edaspidi „ettevõtte“) on asutatud 31.08.2015 ning ettevõtte põhitegevuseks on Eestis disainitud käsitöötoodete valmistamine. Peamise tootevaliku moodustavad eritellimusel valmistatud fotoalbumid, kaardid, kutsed, erinevad hoiu- ja mälestuskarbid, märkmikud, beebiraamatud ja pehmed mänguasjad.

Tegemist on ettevõtte esimese majandusaasta aruandega, mis on koostatud perioodi 31.08.2015-31.12.2016 kohta.

Ettevõtte müügitulu aruandeperioodil oli 23 852 eurot, millest 8 300 eurot teeniti 2015. aastal ning 15 552 eurot 2016. aastal. Majandusaasta puhaskasumiks kujunes 2 086 eurot.

2017. aastal on plaanis põhitegevusega jätkata. Eesmärgiks on tagada toodete kõrge kvaliteet ning maksimaalne kliendirahulolu.

Ameli OÜ tegevust iseloomustavad suhtarvud:

	2015/2016
Puhasrentaablus	8,7%
Vara puhasrentaablus (ROA)	57,1%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	57,3%

Suhtarvude leidmisel on kasutatud järgnevaid valemeid:

$\text{Puhasrentaablus} = (\text{puhaskasum} / \text{müügitulu}) * 100\%$

$\text{Vara puhasrentaablus} = (\text{puhaskasum} / \text{keskmised varad}) * 100\%$

$\text{Omakapitali puhasrentaablus} = (\text{puhaskasum} / \text{keskmine omakapital}) * 100\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.08.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 670	0	11
Nõuded ja ettemaksed	0	2 600	12,21
Kokku käibevarad	3 670	2 600	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 034	0	13
Kokku põhivarad	1 034	0	
Kokku varad	4 704	2 600	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18	0	14
Kokku pikaajalised kohustised	18	0	
Kokku kohustised	18	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	16,21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086	0	16
Kokku omakapital	4 686	2 600	
Kokku kohustised ja omakapital	4 704	2 600	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	31.08.2015 - 31.12.2016	Lisa nr
Müügitulu	23 852	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 682	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-345	13
Muud ärikulud	-7 739	
Ärikasum (kahjum)	2 086	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 086	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	31.08.2015 - 31.12.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 086	
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	345	13
Kokku korrigeerimised	345	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	18	14
Kokku rahavood äritegevusest	2 449	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 379	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 379	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 600	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 600	
Kokku rahavood	3 670	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 670	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 670	11

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.08.2015	2 600		2 600
31.08.2015	2 600		2 600
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 086	2 086
31.12.2016	2 600	2 086	4 686

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ameli OÜ (edaspidi „ettevõtte“) 2015/2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ning rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ja vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruande kuludes. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühiajalised 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 varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu. Materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõttuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Sarnase eeldatava kasuliku tööeaga põhivararühmi arvestatakse kogumitena. 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 remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. 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.

Kasulikud eluead on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat

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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Võlakohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära (diskonteeritud tulevaste rahavoogude baasil, kui mõju aruandele on oluline). Finantskohustis 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja müügiga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsibi alusel. Kulud kajastatakse, kui ettevõtte on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtte on saanud kaupu või teenuseid.

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 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ameli OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Omanikke;
- Tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- Eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016
Kassa	827
Arvelduskonto	2 843
Kokku raha	3 670

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	
	31.08.2015	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 600	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 600	2 600

31.08.2015 seisuga on nõudena omanike vastu kajastatud osakapitali sissemakse summas 2 600 eurot, mis on laekunud 13.09.2015 (vt ka lisad 7 ja 12).

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.08.2015			
Soetusmaksumus	0	0	
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	0	0	
31.08.2015			
Soetusmaksumus	0	0	
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	0	0	
Ostud ja parendused	1 379	1 379	1 379
Amortisatsioonikulu	-345	-345	-345
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 379	1 379	1 379
Akumuleeritud kulum	-345	-345	-345
Jääkmaksumus	1 034	1 034	1 034

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	18	18	0
Kokku võlad ja ettemaksed	18	18	0
	31.08.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	0		
Kokku võlad ja ettemaksed	0		

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendava maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele täiendava maksusumma.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.08.2015
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	2	2

Ettevõtte on asutatud 31.08.2015, kuid osakapitali rahaline sissemakse summas 2 600 eurot on tehtud 13.09.2015. Seetõttu kajastatakse see 31.08.2015 seisuga nõudena omanike vastu (vt ka lisad 3 ja 12).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustab 2 086 eurot (31.08.2015: 0 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 669 eurot (31.08.2015: 0 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 417 eurot (31.08.2015: 0 eurot).

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	31.08.2015 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	23 852
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 852
Kokku müügitulu	23 852
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Käsitöötooted	23 852
Kokku müügitulu	23 852

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	31.08.2015 - 31.12.2016
Tooraine ja materjal	13 682
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	13 682

Lisa 10 Muud ärikulud (eurodes)

	31.08.2015 - 31.12.2016
Muud	7 739
Kokku muud ärikulud	7 739

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

Ettevõtte ei olnud 2015. ja 2016. aastal töötajaid.

Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.08.2015
	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 600

31.12.2015 seisuga on nõudena omanike vastu kajastatud osakapitali sissemakse summas 2 600 eurot, mis on laekunud 13.09.2015 (vt ka lisad 3 ja 7).

Aruandeaastal ei ole seotud osapooltega toimunud ostu- ega müügitehinguid, samuti ei ole 31.12.2016 seisuga seotud osapoolte vastu nõudeid ega kohustisi.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole aruandeaastal arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2017

Ameli OÜ (registrikood: 12903629) 31.08.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI KRIISA	Juhatuse liige	11.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086
Kokku	2 086
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 086
Kokku	2 086

Juhatuse ettepanekul jaotada 2015/2016. majandusaasta kasum alljärgnevalt:

lisada aruandeperioodi kasum summas 2 086 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi hulka.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	23852	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kertu Saaroja	48811142745	Eesti	1300 EUR (Lihtomand)
Lauri Kriisa	38912112753	Eesti	1300 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5285253
E-posti aadress	info@ameli.ee