

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Headmaster OÜ

registrikood: 11196165

tänava/talu nimi, Punane tn 40a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13619

telefon: +372 5013232

e-posti aadress: raimu@teejatee.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Muud nõuded	9
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 11 Osakapital	11
Lisa 12 Müügitulu	11
Lisa 13 Muud äritulud	12
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 16 Tööjõukulud	13
Lisa 17 Olulised käibevara allahindlused	13
Lisa 18 Intressikulud	13
Lisa 19 Intressitulud	13
Lisa 20 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Headmaster OÜ põhitegevuseks on enda kinnisvara ost ja müük ning hoonestusprojektide arendus.

2017.a. tegeleti uue elamuehitusprojekti ettevalmistamisega, mille tarbeks soetati kinnistu Rae vallas, Väike-Rae tee 25. Kavas on ehitada kaks 22 korteriga elamut ning projekti elluviimiseks tegeletakse ehitustöödeks sobivate ettevõtete leidmisega.

Tulud, kasum

Headmaster OÜ aruandeperioodi müügitulu oli 38 500 eurot, mille moodustas 100% kinnistu müük. Aruandeperioodi finantstulemuseks kujunes kahjum 172 008 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2017	2016
Puhaskasum	- 172 008	231 735
Võlakordaja	0,08	0,005
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	10,7	87,4
Varade tulukus (ROA)	-	16,3%
Omakapitali tulukus (ROE)	-	16,3%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Võlakordaja = kohustised/varade maksumus
- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku x 100
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku x 100

Investeeringud

Aruandeperioodil soetati arendusprojekti elluviimiseks kinnistu maksumusega 371 325 eurot.

Headmaster OÜ ei teinud aruandeperioodil väljaminekuid uurimis- ja arendustegevuseks ning puudub plaan investeeringuteks 2018.aastal.

Tegevusalad 2018.a.

Kavandatavad tegevusalad järgmisel majandusaastal Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori (EMTAK) järgi on enda kinnisvara ost ja müük (68101) ja hoonestusprojektide arendus (41101).

Kavas on alustada kortermajade ehitustegevusega Rae vallas, Väike-Rae tee 25, mille valmimise tähtaeg on prognoosi kohaselt 2019.a. Ehitusload on väljastatud 08.03.2018.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 831	2 799	2
Nõuded ja ettemaksed	822 990	587 118	3,20
Varud	371 325	0	4
Kokku käibevarad	1 226 146	589 917	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	65 000	554 831	3,20
Kinnisvarainvesteeringud	69 000	280 000	7
Kokku põhivarad	134 000	834 831	
Kokku varad	1 360 146	1 424 748	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	114 158	6 752	8
Kokku lühiajalised kohustised	114 158	6 752	
Kokku kohustised	114 158	6 752	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 414 864	1 183 129	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-172 008	231 735	
Kokku omakapital	1 245 988	1 417 996	
Kokku kohustised ja omakapital	1 360 146	1 424 748	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	38 500	1 835 438	12
Muud äritulud	39 000	10 374	13,7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-38 520	-1 502 663	14
Mitmesugused tegevuskulud	-4 265	-27 232	15
Tööjõukulud	-43 901	-78 728	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-406	
Olulised käibevara allahindlused	0	-24 802	17
Muud ärikulud	-211 500	0	7
Ärikasum (kahjum)	-220 686	211 981	
Intressitulud	48 678	32 249	19,20
Intressikulud	0	-12 495	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-172 008	231 735	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-172 008	231 735	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Headmaster OÜ 2017.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetega ja Eesti finantsaruandluse standardiga.

Headmaster OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Rahana kajastatakse raha kassas ja arvelduskontodel pangas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Juhul kui varud ostetakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järelmaksuga, kajastatakse varude soetusmaksumusena ostuhinda tavapärase maksetähtaja puhul. Vahet soetusmaksumuse ja makstava summa vahel kajastatakse intressikuluna soetamise ja maksamise vahelise perioodi jooksul.

Laenukasutuse kulutusi ei arvestata üldjuhul varude soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi tohib lisada varude soetusmaksumusele ainult juhul, kui varude valmistamine toimub pikema perioodi jooksul, seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga ning nende kulutuste mõju varude soetusmaksumusele on oluline.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kulusse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest.

Juhul kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse soetusmaksumuse kulusse kandmisel FIFO meetodit.

Olemuselt ja kasutuselt sarnaste varude suhtes kasutatakse ühesugust meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi.

Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetamismaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse

arvestust bilansiväliselt.

Juhul kui materiaalse põhivara objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutisest kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Juhul kui vara lõppväärtus on ebaoluliselt väike, loetakse see nulliks. 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; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viia varade väärtuse langusele. Juhul kui esineb mõni varaobjekti võimalikule väärtuse langusele viitav asjaolu, viiakse läbi vara väärtuse test.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2-5

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale; müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle; tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta; tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta; tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta ja tehinguga seotud tehtud kulusid ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulusid on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intressidena, kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolukorrale. OÜ Headmaster käsitleb seotud osapoolena:

emaettevõtjat OÜ Insalko Baltic ning seda kontrollivaid või selle üle olulist mõju omavaid isikuid; tegev- ja kõrgemat juhtkonda; teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2017 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise aruandeaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	31 831	2 799
Kokku raha	31 831	2 799

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	74 137	74 137		5
Muud nõuded	813 853	748 853	65 000	6,20
Laenunõuded	752 910	687 910	65 000	
Intressinõuded	60 943	60 943		
Kokku nõuded ja ettemaksed	887 990	822 990	65 000	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36	36		5
Muud nõuded	1 141 913	587 082	554 831	
Laenunõuded	1 104 000	549 169	554 831	6,20
Intressinõuded	37 913	37 913		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 141 949	587 118	554 831	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	371 325	0
Kinnistu Rae vallas, Väike-Rae tee 25	371 325	0
Kokku varud	371 325	0

Varudena on seisuga 31.12.2017.a. kajastatud kahe 22-korteriga elamu ehitamiseks soetatud kinnistu maksumus.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	74 137		0	
Üksikisiku tulumaks		2 539		818
Sotsiaalmaks		4 346		1 516
Kohustuslik kogumispension		264		92
Töötuskindlustusmaksed		316		110
Ettemaksukonto jääk			36	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	74 137	7 465	36	2 536

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	752 910	687 910	65 000				
Nõue seotud osapoolte vastu	740 910	675 910	65 000	3-5%	EUR	30.06.2021	20
Nõue füüsilise isiku vastu	12 000	12 000			EUR	31.12.2018	
Intressinõuded	60 943	60 943					
Nõue seotud osapoolte vastu	60 943	60 943					20
Kokku muud nõuded	813 853	748 853	65 000				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	1 104 000	549 169	554 831				
Nõue seotud osapoolte vastu	1 090 000	535 169	554 831	3-10%	EUR	30.06.2021	20
Nõue füüsilise isiku vastu	14 000	14 000			EUR	31.12.2017	
Intressinõuded	37 913	37 913					
Nõue seotud osapoolte vastu	37 913	37 913					20
Kokku muud nõuded	1 141 913	587 082	554 831				

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	273 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	7 000
31.12.2016	280 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	39 000
Müügid	-250 000
31.12.2017	69 000

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	38 500	0

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	104 145	104 145	
Võlad töövõtjatele	2 041	2 041	9
Maksuvõlad	7 465	7 465	5
Muud võlad	507	507	
Muud viitvõlad	507	507	
Kokku võlad ja ettemaksed	114 158	114 158	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	3 455	3 455	9
Maksuvõlad	2 536	2 536	5
Muud võlad	761	761	
Muud viitvõlad	761	761	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 752	6 752	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	1 500	2 250
Puhkusetasude kohustis	541	1 205
Kokku võlad töövõtjatele	2 041	3 455

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	994 285	1 131 891
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	248 571	282 973
Kokku tingimuslikud kohustised	1 242 856	1 414 864

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017.a. moodustas 1 242 856 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2018.a. kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksukulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2017.a.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja kohaselt on ettevõtte miinimum osakapitali suuruseks 2 500 eurot ja maksimum osakapitali suuruseks 10 000 eurot.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	38 500	1 835 438	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 500	1 835 438	
Kokku müügitulu	38 500	1 835 438	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Korteriomandite müük	0	1 835 438	
Kinnistu müük	38 500	0	7
Kokku müügitulu	38 500	1 835 438	

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivarade müügist	0	3 374	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	39 000	7 000	7
Kokku muud äritulud	39 000	10 374	

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tooraine ja materjal	0	1 223 723	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	254 669	
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	38 500	0	7
Müügi eesmärgil ostetud teenused	20	30	
Korterite müügivahendus	0	21 811	
Ehituse omanikujäreelvalve	0	2 430	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	38 520	1 502 663	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Energia	0	7 181
Elektrienergia	0	3 123
Soojusenergia	0	4 058
Riiklikud ja kohalikud maksud	580	700
Reklaamikulud	1 000	7 000
Notaritasud	0	2 200
Lepingu- ja muud pangateenuste tasud	112	1 151
Riigilõivud	0	1 352
Koolituskulud	0	1 200
Finantsauditi kulud	1 965	2 400
Õigusabi	108	468
Kinnisvara hindamistenus	500	500
Muud	0	3 080
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 265	27 232

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	33 409	60 505
Sotsiaalmaksud	10 492	18 223
Kokku tööjõukulud	43 901	78 728
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	3

Lisa 17 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2017	2016
Intressinõude mahakandmine	0	24 802
Kokku olulised käibevara allahindlused	0	24 802

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	0	12 495
Kokku intressikulud	0	12 495

Lisa 19 Intressitulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	48 678	32 249	20
Kokku intressitulud	48 678	32 249	

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Insalko Baltic OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	104 145	204 076	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	801 853	0	923 837	0

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Pikaajaline laen	134 400	338 231	3%	EUR	31.12.2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Lühiajaline laen	89 308	219 567	5%-10%	EUR	31.12.2018
Pikaajaline laen juriidilised isikud	0	15 000	3%	EUR	30.06.2021

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Pikaajaline laen	203 831	0	0	0	3%	EUR	31.12.2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Lühiajaline laen	390 700	199 931	0	0	5%-10%	EUR	31.12.2017
Pikaajaline laen juriidilised isikud	351 000	0	0	125 205	3%-5%	EUR	30.06.2021

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	370 000	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	765	0	208 137	63

Osaühingu juhatus on üheliikmeline. Aruandeperioodil juhatajale tasu ei arvestatud ja muid olulisi soodustusi ei tehtud. Juhatusel liikme tagasikutsumisel või ametist lahkumisel pole talle hüvitisi ega soodustusi ette nähtud.

Seotud osapooltega tehtud ostutehingute summa on 370 000 eurot kinnistu ost ja 765 eurot teenuse ost.

Aruandeperioodil arvestati seotud osapooltele antud laenudelt intress 48 678 eurot. 2016.a. arvestati intress 32 221 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2018

Headmaster OÜ (registrikood: 11196165) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIMU TALI	Juhatuse liige	15.03.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Headmaster OÜ ainuosanikule

Oleme üle vaadanud Headmaster OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2017, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 14.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Headmaster OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Milvi Selter

Vandeaudiitori number 132

Aami Audiitorbüroo Osaühing

Audiitorettevõtja tegevusloa number 49

Aiavilja tn 19-14, Paide linn, Paide linn, Järva maakond, 72719

15.03.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Headmaster OÜ (registrikood: 11196165) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MILVI SELTER	Vandeaudiitor	15.03.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 414 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-172 008
Kokku	1 242 856
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 242 856
Kokku	1 242 856

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 414 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-172 008
Kokku	1 242 856
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 242 856
Kokku	1 242 856

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	38500	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Insalko Baltic	10761608	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5013232
E-posti aadress	raimu@teejatee.ee