

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Salika Group OÜ

registrikood: 12659402

tänava/talu nimi, Mäe tn 14-15

maja ja korteri number:

linn: Kunda linn

vald: Viru-Nigula vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthnumber: 44106

e-posti aadress: info@salika.group

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Muud nõuded	11
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Laenukohustised	15
Lisa 8 Osakapital	15
Lisa 9 Müügitulu	16
Lisa 10 Muud äritulud	16
Lisa 11 Tööjõukulud	16
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	16
Lisa 13 Intressitulud	17
Lisa 14 Intressikulud	17
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 16 Seotud osapooled	17
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	18
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

Salika Group OÜ on 2014.aastal asutatud äriühing, mille peamiseks tegevusalaks oli aastatel 2014-2017 õigusabiteenuste osutamine. Seni täiendavaks tegevusalaks olnud tütar- ja sidusettevõtete juhtimisalane nõustamine, sh. finantsalane nõustamine on kavandatud äriühingu edaspidiseks peamiseks tegevusalaks

Majandusaasta lõpus (31.12.2017) oli äriühingul kolm (3) tütarettevõtet ning kaks (2) sidusettevõtet, täiendavalt omati alla 5%-list osalust veel ühes äriühingu tütarettevõttega sarnase tegevusalaga äriühingus.

Salika Group OÜ-l puudub raamatupidamise seaduse kehtiva redaktsiooni, samuti 31.12.2017 kehtinud redaktsiooni kohaselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus. Konsolideeritud näitajaid jäid alla konsolideerimiskohustuse näitajate.

Majandusaasta müügitulud moodustasid 236 146 eurot, ärikasum 184 408 eurot, finantstulud 327 240 eurot ning puhaskasum 511 648 eurot. Peamine finantstulu mõjutaja oli väärtpaberiturul kaubeldavate väärtpaberite turuhinna oluline muutus.

Juhatuse hinnangul on Salika Group OÜ jätkuvalt tegutsev äriühing.

27.juunil 2018

Elen Veski
juhatuse liige
Salika Group OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	319 481	6 518	
Nõuded ja ettemaksed	100 260	243 721	
Nõuded ostjate vastu	40 000	48 947	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	122	292	
Muud nõuded	60 138	194 215	2
Ettemaksed	0	267	
Kokku käibevarad	419 741	250 239	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	78 631	78 631	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	76 651	76 651	3
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 980	1 980	4
Finantsinvesteeringud	350 883	20 800	5
Nõuded ja ettemaksed	95 000	95 000	
Muud nõuded	95 000	95 000	2
Immateriaalsed põhivarad	793	902	6
Kokku põhivarad	525 307	195 333	
Kokku varad	945 048	445 572	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	54 400	66 400	7
Võlad ja ettemaksed	31 865	34 487	
Võlad tarnijatele	0	425	
Muud võlad	31 865	34 062	
Kokku lühiajalised kohustised	86 265	100 887	
Kokku kohustised	86 265	100 887	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Oma osad	-50	0	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	344 685	97 363	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 648	247 322	
Kokku omakapital	858 783	344 685	
Kokku kohustised ja omakapital	945 048	445 572	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	236 146	250 957	9
Muud äritulud	2 710	1 938	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-53 570	-63 025	
Mitmesugused tegevuskulud	-769	-4 048	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-109	-110	6
Muud ärikulud	0	-55	
Ärikasum (kahjum)	184 408	185 657	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	317 157	0	12
Intressitulud	14 743	16 670	13
Intressikulud	-5 684	-5 407	14
Muud finantstulud ja -kulud	1 024	50 402	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	511 648	247 322	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 648	247 322	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev Salika Group OÜ majandusaasta aruanne on väikeettevõtja poolt koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Aruanne kajastab perioodi 01.01.2017-31.12.2017 võrdlusperioodiga 01.01.2016-31.12.2016.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides põhimõtet, mille kohaselt raamatupidamise aruanne annab õige ja õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruandev äriühing lähtub üldreeglina soetusmaksumuse printsiibist. Erisused üldisest arvestuspõhimõttest, kui neid on rakendatud, on esitatud käesolevas raamatupidamise aastaaruande lisa "Arvestuspõhimõtted".

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes (sentides olevaid saldosisid esitamata), misjuures 50 senti ja rohkem on ümardatud täiseuroks ülespoole, vähem kui 50 senti on ümardatud täiseuroks allapoole.

Salika Group OÜ moodustab koos tütar- ning sidusettevõtetega väikese konsolideerimisgrupi Raamatupidamisie seaduse § 3 p 18 tähenduses. Salika Group OÜ on konsolideeriva üksusena vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest Raamatupidamise seaduse § 29 lg 1-2 alusel, st. konsolideeritud näitajad jäävad alla kehtestatud piirmäärade. Bilansipäeval 31.12.2017, samuti ruande koostamise ajal kehtivad piirmäärad:

(1) Omavahelisi tehinguid maha arvamata:

- a) varad kokku 4 800 000 eurot;
- b) müügitulu 9 600 000 eurot;
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 50 inimest.

(2) Omavahelisi tehinguid maha arvates:

- a) varad kokku 4 000 000 eurot;
- b) müügitulu 8 000 000 eurot;
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 50 inimest.

Raha

Rahana kajastatakse raha jääki arvelduskontol ning kassas.

Muud raha ekvivalentidena kajastatavad finantsvarad aruandval äriühingul kajastatud bilansipäevadel puudusid.

Raha kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" (eelnevalt "Nõuded esitusviisile").

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Aruandva äriühingu arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuuta vahetuskursid.

Juhul, kui Euroopa Keskpanga poolt on tehingu toimumise kuupäeva valuuta vahetuskursid avaldamata, võetakse aluseks tehingu toimumise päevale eelnenud viimasena avaldatud Euroopa Keskpanga valuuta vahetuskursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuuta

vahetuskursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses juhul, kui nendega toimub aktiivne kauplemine.

Aktiivse kauplemise puudumisel, samuti juhul, kui puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärseks hindamiseks, kajastatakse aktsiaid, osasid jm. väärtvapereid soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsinvesteeringute kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" (eelnevalt "Nõuded esitusviisile") ja 3 "Finantsinstrumendid".

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte (emaettevõtte) poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Kontroll eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütar-ettevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte:

- 1) omab tegelikku kontrolli rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega;
- 2) kontrollib ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat põhikirja või lepingu alusel;
- 3) suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt äriühingu juhatuse ja nõukogu) liikmetest; või
- 4) suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Sidusettevõtted

Sidusettevõteteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investoretevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investoretevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju.

Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud :

- (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Salika Group OÜ konsolideerimata aruandes kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtete osad algselt soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstud tasu ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna juhendis nr 5 "Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad" kirjeldatud vara väärtuse testist.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse kas lühi- või pikaajalistena. Lühiajalistena kajastatakse kõiki nõudeid ja ettemakseid, mis eeldatavasti realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus, isegi juhul, kui see on pikem kui 12 kuud, näiteks nõuded ostjate vastu.

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Ettemakseid periodiseeritakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi kohaselt, st väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kõikide nõuete, sh ostjatelt laekumata arvete, laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Ostjatelt ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse kulusse.

Samuti hinnatakse bilansipäeval, kas esineb tunnuseid teiste nõuete ja ettemaksetena kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii varade üle- kui ka alahindamist.

Laenuõuded

Laenu, mille tagasimakse (-nõude) tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise nõudena, välja arvatud juhul, kui laenusaja on lepingujärgselt võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise nõudena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandja andnud laenusajale nõusoleku oma nimetatud õiguse mittekasutamiseks.

Nõuete ja ettemaksete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" (eelnevalt "Nõuded esitusviisile") ja 3 "Finantsinstrumendid".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel, mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mis ületab äriühingu poolt kehtestatud alampiiri, millest kõrgema soetusmaksumusega varasid tuleb kapitaliseerida põhivarana.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on füüsilise substantsita, teistest varadest eristatav mittemonetaarne vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Arvutitarkvara klassifitseeritakse materiaalseks põhivaraks juhul, kui see on lahutamatult seotud teatud riistvaraga. Juhul kui arvutitarkvara kasutamine on sõltumatu riistvarast, klassifitseeritakse see immateriaalseks põhivaraks.

Põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortiseeritava põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandad osapooled on kohustunud vara välja ostma).

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (st alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel tavapäraselt amortisatsiooni.

Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 5 "Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Patendid, kaubamärgid	10

Finantskohustised

Finantskohustisi kajastatakse tekkepõhiselt, st. vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas nendega seotud raha on välja makstud või nõuded aruandvale äriühingule kohustiste täitmiseks esitatud.

Finantskohustisi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustiste kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii kohustiste üle- kui ka alahindamist.

Kohustisi kajastatakse lühi- ja pikaajaliste kohustistena.

Lühiajaliste kohustistena kajastatakse:

- (a) kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustisi, mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil;
- (c) kohustisi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud).

Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Laenukohustised

Laenu, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise kohustisena, välja arvatud juhul, kui aruandval äriühingul on laenusaaajana võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaaaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaaaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise kohustisena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandjalt saadud nõusolek, et ta oma õigust ei kasuta.

Finantskohustuste kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" (eelnevalt "Nõuded esitusviisile").

Kohustuslik reservkapital

Salika Group OÜ põhikirja kohaselt puudub aruandval äriühingul kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tekkepõhine arvestus on majandustehingute kajastamine vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas nendega seotud raha on laekunud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud. Kajastatud aruandeperioodide tuludele, mille eest on nõuded ostjatele esitamata, vastavad nõudena kajastatud viitlaekumised.

Tekkepõhisest arvestusest lähtuvalt kajastatakse tulu teenuste müügist teenuste osutamise järel. Juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse tulu kajastamisel valmidusastme meetodist.

Valmidusastme meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava

tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida.

Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- (a) tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
- (d) tehinguga seotud tehtud kulud ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulud on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et teenuse osutaja suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud. Juhul kui ei ole tõenäoline, et teenuse osutaja suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata.

Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivse osa määramisel kogu osutatavast teenusest.

Valmidusastme meetodi rakendamisel bilansipäevaks ostjale esitatud arvete ning kajastatud tulude vahe kajastatakse bilansipäeval nõudena (viitlaekumistena, s.o. aruandeperioodi tuludele vastava nõudena) või kohustisena (ettemaksetena, s.o. tulevaste perioodide tuludena).

Tulu kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10 "Tulu kajastamine".

Kulud

Kulu kajastatakse lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud.

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud ning kajastatakse kuludesse kandmiseni ettemaksetena.

Juhul, kui tekkepõhisusest lähtuv kulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse kulu periodiseerimata. Tekkepõhiselt kajastatud kuludele, mille eest on arved võlausaldajatelt bilansipäevaks saamata, vastavad kohustisena kajastatud viitvõlad.

Tulude kajastamisel valmidusastme meetodi rakendamisel, kajastatakse tarnijatelt saadud arvete ning kajastatud kulude vahe bilansipäeval kohustisena (viitvõlana, s.o. aruandeperioodi kuludele vastava kohustisena) või nõudena (ettemaksetena, s.o. tulevaste perioodide kuluna).

Maksustamine

Tulumaksukulu ning sellele vastav kohustis (maksuvõlg) omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, kajastatakse kohustisena ja sellele vastava tulumaksukuluna selles aruandeperioodis, mil väljamakse omakapitalist otsustatakse, sõltumata tegelikust väljamakse perioodist.

Seotud osapooled

Isikuid loetakse seotuks, kui ühel isikul, või temaga seotud isikutel, on valitsev või oluline mõju teise isiku tehtavatele finants- ja tegevusotsustele.

Salika Group OÜ aruandluses loetakse seotud osapoolteks:

- 1) osaniku ning tema valtiseva või olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (sh füüsilisest isikust ettevõtjaid);
- 2) juhatuse liikmeid ning nende valtiseva või olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (sh füüsilisest isikust ettevõtjaid);
- 3) alapunktides 1)-2) kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valtiseva või nende olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid.

Valitsev mõju on RTJ 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine" kohaselt võime otsustada äritegevuse finants- ja äripoliitika üle.

Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Lisa 2 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	130 753	35 753	95 000				
Tütarettevõtte	102 753	7 753	95 000	12%	EUR	31.12.2019	
Tütarettevõtte	5 500	5 500		12%	EUR	31.12.2018	
Sidusettevõtte	22 500	22 500		10%	EUR	31.12.2018	
Intressinõuded	24 385	24 385					
Tütarettevõtte	21 808	21 808					
Sidusettevõtte	2 577	2 577					
Kokku muud nõuded	155 138	60 138	95 000				13, 16

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	123 252	28 252	95 000				
Tütarettevõtte	97 753	2 753	95 000	12%	EUR	31.12.2019	
Tütarettevõtte	9 999	9 999	0	12%	EUR	31.01.2018	
Tütarettevõtte	5 500	5 500	0	12%	EUR	31.12.2017	
Sidusettevõtte	10 000	10 000	0	10%	EUR	31.12.2016	
Intressinõuded	9 374	9 374					
Tütarettevõtte	8 766	8 766					
Sidusettevõtte	608	608					
Viitlaekumised	156 589	156 589					
Kokku muud nõuded	289 215	194 215	95 000				13, 16

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
12709672	TSCcompany Limited OÜ	Eesti	46901 Spetsialiseerimata hulgikaubandus	67.13	67.13
14048973	Readdy Solutions Ltd. OÜ	Eesti	62011 Programmeerimine	100	100
66123968	Salika NL B.V.	Holland	70221 Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	31.12.2017
TSCCompany Limited OÜ	72 750	72 750
Readdy Solutions Ltd. OÜ	2 500	2 500
Salika NL B.V.	1 401	1 401
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	76 651	76 651

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2017					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
12694673	Magestock OÜ	Eesti	52299 Muijal liigitamata veondust abistavad tegevused	33	33
12272784	XWDS Estonia OÜ	Eesti	47911 Jaemüük posti või Interneti teel	44	44

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	31.12.2017
Magestock OÜ	1 980	1 980
XWDS Estonia OÜ	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 980	1 980

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	Lisa nr	
	Aktsiad ja osad			
31.12.2015	0			
Soetamine	20 800	20 800		
31.12.2016	20 800	20 800		
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	20 800	20 800		
			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Muud		
31.12.2016	20 800	0	20 800	
Soetamine		40 000	40 000	
Müük müügihinnas või lunastamine	-27 074		-27 074	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	317 157		317 157	
31.12.2017	310 883	40 000	350 883	12, 17
Kajastatud õiglasest väärtuses	310 883		310 883	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		40 000	40 000	

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2015		
Soetusmaksumus	1 094	1 094
Akumuleeritud kulum	-82	-82
Jääkmaksumus	1 012	1 012
Amortisatsioonikulu	-110	-110
31.12.2016		
Soetusmaksumus	1 094	1 094
Akumuleeritud kulum	-192	-192
Jääkmaksumus	902	902
Amortisatsioonikulu	-109	-109
31.12.2017		
Soetusmaksumus	1 094	1 094
Akumuleeritud kulum	-301	-301
Jääkmaksumus	793	793

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolle	54 400	54 400			0%	EUR	31.12.2018	
Lühiajalised laenud kokku	54 400	54 400						
Laenukohustised kokku	54 400	54 400						14, 16

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolle	54 400	54 400			12%	EUR	31.12.2016	
Kolmandale isikule	12 000	12 000			0%	EUR	31.12.2017	
Lühiajalised laenud kokku	66 400	66 400						14, 16
Laenukohustised kokku	66 400	66 400						14, 16

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	1
Salika Group OÜ omandas 12.10.2017 oma osa nimiväärtusega 50 eurot. Osade nimiväärtused: 1) 1 osa nimiväärtusega 2450 eurot; 2) oma osa nimiväärtusega 50 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 123	0
Soome	235 023	230 584
Rootsi	0	10 800
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	236 146	241 384
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	0	9 573
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	9 573
Kokku müügitulu	236 146	250 957
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õigusabi teenused	236 146	241 384
Infotehnoloogiaalased teenused	0	9 573
Kokku müügitulu	236 146	250 957

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 686	1 937
Muud	24	1
Kokku muud äritulud	2 710	1 938

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötajad aruandval äriühingul kajastatud aruandeperioodidel puudusid.

Sotsiaalmaksuga maksustatavaid tasusid kajastatud aruandeperioodidel makstud, ega arvestatud ei ole.

Teenust osutatakse koostöös alltöövõtjatega.

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2017	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	291 760	
Kasum aktsiate ja osade müügist	25 397	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	317 157	5

Lisa 13 Intressitulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	14 743	16 670	
Kokku intressitulud	14 743	16 670	2, 16

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	5 684	5 407	
Kokku intressikulud	5 684	5 407	7, 16

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-718	402	
Osaniku loobumine omakapitali väljamaksest	2 500	0	8
Väärtpaberitehingute kulu	-758	0	5
Laenukohustise lõppemine	0	50 000	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 024	50 402	

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	130 061	1 865	122 018	752
Sidusettevõtjad	25 077		10 608	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		54 400		62 118

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad						
Tütarettevõtte	5 000			12%	EUR	31.12.2017
Tütarettevõtte		9 999		12%	EUR	31.01.2018
Sidusettevõtjad						
Sidusettevõtte	12 500			10%	EUR	31.12.2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Osanik			54 400	0%	EUR	31.12.2018

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtte	5 200	51 567	12%	EUR	31.12.2019
Tütarettevõtte	9 999	0	12%	EUR	31.01.2018
Sidusettevõtjad					
Sidusettevõtte	10 000	0	10%	EUR	31.12.2016

Ostud ja müügid

	2017		2016
	Ostud	Müügid	Ostud
Tütarettevõtjad	22 030		50 413
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 540	1 123	

Tegevjuhtkonnale kajastatud aruandeperioodidel tasu arvestatud, ega makstud ei ole, samuti ei ole antud muid olulisi soodustusi.

Ümberhindluseid nõuetes ning kohustistes seotud osapooltele aruandes kajastatud aruandeperioodil teostatud ei ole.

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

31.12.2017 järgselt moodustab perioodi 01.01.2018-31.05.2018 kahjum õiglasest väärtuses kajastatud väärtpaberite (Lisa 5) ümberhindlusest 128 947 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2018

Salika Group OÜ (registrikood: 12659402) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELEN VESKI	Juhatuse liige	27.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	344 685
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 648
Kokku	856 333
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	856 333
Kokku	856 333

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud juriidilised toimingud	69109	236146	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Salika Group OÜ	12659402	Eesti	50 EUR (Lihtomand)
Heikki Patrik Johannes Kauppinen	38104280120	Soome	2450 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@salika.group