

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing LALIGURAS

registrikood: 11060614

tänavatalu nimi, Metsavahi tee 25
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11911

telefon: +372 5100077

e-posti aadress: aadu.polli@laliguras.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Kapitalirent	19
Lisa 12 Kasutusrent	20
Lisa 13 Laenukohustised	21
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 15 Osakapital	23
Lisa 16 Müügitulu	23
Lisa 17 Muud äritulud	24
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20 Tööjõukulud	25
Lisa 21 Muud ärikulud	25
Lisa 22 Intressikulud	25
Lisa 23 Tulumaks	25
Lisa 24 Seotud osapooled	25
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeaudiitori aruanne	32

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Ettevõtte on asutatud 07.09.2004 ja septembrist 2004 alustati äritegevust. 22.10.2004 muudeti ärinimeks OÜ Lalgigas.

Emaetvõtteks oli OÜ Lalgigas põhitegevuseks 2017. aastal bilansis oleva vara juhtimine. Kontserni teiste ettevõtete peamine tegevuspaik oli Bulgaaria Vabariigis.

Ettevõtte struktuur

OÜ Lalgigas on emaettevõtte, mis on registreeritud Eestis ja mille põhitegevusalaks on äriõigustamine ja muu juhtimisalane nõustamine.

Tütartühisid:

- OÜ SBI omab tütar-ettevõtet StroyRent OÜ, mis omakorda omab tütar-ettevõtteid StroyRent EOOD Bulgaarias. StroyRent EOOD peamiseks tegevusalaks on tööriistade ja ehitusseadmete rentimine. StroyRent EOOD jätkab valitud tegevusalas ja 2017. majandusaasta möödus plaanipäraselt. Ettevõtte tegutseb kokku üheteistkümnelt linnas ja eesmärgiks on säilitada ja kasvatada turuosa Bulgaaria turul.

Äritegevuse ülevaade

StroyRent EOOD käive kasvas 2017. aastal renditegevuse valdkonnas peamiselt rendikultuuri arenemise tõttu Bulgaarias. Ettevõtte kasvas mõnevõrra turuosa. Alates 2016. aastast on ettevõtte rendituru liider. Kokku pidasime ehitusmasinate ja -seadmete rendituru osalisteks eelmisel aastal 40 ettevõtet. Nende rendikäibed kokku olid 35M EUR. Seda võib pidada turumahuks.

Turu ülevaade

Renditurg on sarnaselt ehitusturuga killustunud ja valdava osa turust moodustavad väikesed ettevõtted. Kriisiaastad korrastasid turgu ja selgelt on eristumas hetkel need, kes remondivad ja vahetavad tehnikat välja igal aastal.

Majandus on stabiilne. Bulgaaria levi on soetud euroga fikseeritud kursi alusel. Riigi välisvõla maht on väike ja Bulgaaria on selle näitaja poolest Euroopas teisel-kolmandal kohal (Eesti järel).

Euroopa Liidu madalaim üksikisiku tulumaks ja väga madal ettevõtete tulumaks (mõlemad 10%) meelitavad uusi investeeringuid riiki. Bulgaaria konkureerib riigina väga edukalt uute tehaste rajamisel.

Investeeringud

Aruandeaastal tehti investeeringuid põhivarasse 2 095 tuhat eurot. 2018. aastal on plaanis soetada põhivara ca 2 000 tuhande euro ulatuses. Ettevõtte rahastab ennast Bulgaaria kohalike pankade laenudest ja järgib konservatiivset praktikat (koguvõlg < 2 x EBITDA).

Olulised konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	2017	2016
Tulususe suhtarvud (%)		
Varade puhasrentaablus (ROA)	12,2%	8,5%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	45,2%	41,4%
Bilansi likviidsussuhtarvud		

Maksevõime kordaja	1,04	1,09
Likviidsuskordaja	0,92	0,95
Omakapitali kordaja	0,31	0,23

Olulised Emaettevõtte finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	2017	2016
Tulususe suhtarvud (%)		
Varade puhasrentaablus (ROA)	-3,3%	8,6%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	-14,0%	40,1%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Omakapitali kordaja	0,19	0,27

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = Ärikasum/Müügitulud *100

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügitulud *100

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Vara *100

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Omakapital *100

Maksevõime kordaja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = (Käibevara-varud)/Lühiajalised Kohustused

Omakapitali kordaja = Omakapital/(Kohustused ja omakapital kokku)

Juhatuse liige

Aadu Polli

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	422	522	2
Finantsinvesteeringud	169	339	3
Nõuded ja ettemaksed	1 409	874	4
Varud	251	247	5
Kokku käibevarad	2 251	1 982	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	69	4
Kinnisvarainvesteeringud	13	13	8
Materiaalsed põhivarad	7 418	6 556	9
Immateriaalsed põhivarad	65	83	10
Kokku põhivarad	7 496	6 721	
Kokku varad	9 747	8 703	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 038	811	13
Võlad ja ettemaksed	1 125	1 063	14
Kokku lühiajalised kohustised	2 163	1 874	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 893	4 012	13
Võlad ja ettemaksed	708	837	14
Kokku pikaajalised kohustised	4 601	4 849	
Kokku kohustised	6 764	6 723	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	15
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	818	543	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	515	393	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 336	939	
Vähemusosalus	1 647	1 041	
Kokku omakapital	2 983	1 980	
Kokku kohustised ja omakapital	9 747	8 703	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	5 433	4 571	16
Muud äritulud	254	149	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 160	-997	18
Mitmesugused tegevuskulud	-517	-490	19
Tööjõukulud	-1 478	-1 375	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 052	-944	9;10
Muud ärikulud	-3	-2	21
Ärikasum (kahjum)	1 477	912	
Intressitulud	34	88	
Intressikulud	-175	-240	22
Muud finantstulud ja -kulud	-87	-21	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 249	739	
Tulumaks	-128	-73	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 121	666	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	515	393	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	606	316	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 477	912	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 052	944	9;10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-210	-127	
Kokku korrigeerimised	842	817	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-561	-103	
Varude muutus	-4	-86	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-37	191	
Makstud intressid	-172	-263	
Muud rahavood äritegevusest	-20	-21	
Kokku rahavood äritegevusest	1 525	1 447	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 393	-621	9;10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	408	165	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-168	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	176	14	3
Antud laenud	-215	-200	
Antud laenude tagasimaksed	225	510	
Laekunud intressid	38	102	
Laekunud dividendid	7	5	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-754	-193	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 826	649	13
Saadud laenude tagasimaksed	-1 871	-1 144	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-548	-495	11
Makstud dividendid	-242	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-36	-108	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-871	-1 098	
Kokku rahavood	-100	156	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	522	366	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-100	156	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	422	522	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	3	543	848	1 394
Aruandeaasta kasum (kahjum)		393	317	710
Väljakuulutatud dividendid		0	-124	-124
31.12.2016	3	936	1 041	1 980
Aruandeaasta kasum (kahjum)		515	606	1 121
Väljakuulutatud dividendid		-118		-118
31.12.2017	3	1 333	1 647	2 983

Täiendav informatsioon on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Lalguras 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna Juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi nr 1. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

2017.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Lalguras (emaettevõtja), OÜ SBI, OÜ StroyRent ning StroyRent EOOD.

Vigade korrigeerimine

Lisarea nimetus	31.12.2016	Muutus	31.12.2016
Konsolideeritud bilanss			
Võlad ja ettemaksed	1 013	50	1 063
Vähemusosalus	1 091	-50	1 041
Võlad ja ettemaksed (Lisa 14) / 12 kuu jooksul			
Dividendivõlad	73	51	124
Muud viitvõlad	9	-1	8

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtja varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtja tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtja üle alla 50%, kuid mõju ettevõtja üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtja konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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 kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse:

a) kontserni enda tarbeks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 358 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 358 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

b) kontserni majandustegevuseks ehk tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavaid varasid (olenemata maksumusest). Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern 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 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.

Amortisatsioonimäärad põhivaradele on järgmised:

Tellingud ja raketised 7-15 aastat

Liftid ja tõstukid 5-16 aastat

Aiad, käimlad, konteinerid 5-15 aastat

Käsitööriistad 3-10 aastat

Muu põhivara 3-7 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt maa) ei amortiseerita.

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.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara puhul järgmised:

Tarkvara ja litsentsid 2-5 aastat

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjookulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara soetusmaksumus amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontserni kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontserni kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid ettevõtte on kavatsus laenu pikendada või refinantseerida, kuid bilansipäevaks puudub kindlus selle kavatsuse realiseerimises, kajastatakse lühiajalisena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva laen pikendati või refinantseeriti. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

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

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Bulgaarias registreeritud ettevõtetel on aga kohustus arvestada eraldi raamatupidamislikku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni, millest tulenevalt tekivad edasilükkunud tulumaksunõuded ja -kohustused.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Bulgaarias asuva tütarettevõtte kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu.

Ettevõtte tulumaksumäär Bulgaarias on 10%.

MUU:

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvas olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	61	120
Pangakontod	361	402
Kokku raha	422	522

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2015	148		148
Soetamine		168	168
Müük müügihinnas või lunastamine	-14		-14
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	43	-6	37
31.12.2016	177	162	339
Müük müügihinnas või lunastamine	-176		-176
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12	-6	6
31.12.2017	13	156	169

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 015	1 015		
Ostjatelt laekumata arved	1 450	1 450		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-435	-435		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16	16		6
Muud nõuded	287	287		
Viitlaekumised	287	287		
Tulevaste perioodide kindlustus	44	44		
Muud teenused	47	47		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 409	1 409		

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	748	748		
Ostjatelt laekumata arved	1 162	1 162		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-414	-414		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1		6
Muud nõuded	118	49	69	
Laenuõuded	91	22	69	
Intressinõuded	4	4		
Viitlaekumised	23	23		
Tulevaste perioodide kindlustus	38	38		
Muud teenused	38	38		
Kokku nõuded ja ettemaksed	943	874	69	

Viitlaekumised seisuga 31.12.2016 on:

Hankijate deposiidid 16 tuhat eurot (31.12.2015: 18 tuhat eurot)

Muud nõuded 7 tuhat eurot (31.12.2015: 12 tuhat eurot).

Välja antud laenude tagastustähtajad langevad perioodi 01.01.2017 kuni 31.12.2020.

Laenu intress on 15% aastas.

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	239	243
Ettemaksed varude eest	12	4
Kokku varud	251	247

Aruandeaastal ega ka eelmisel aastal ei tehtud varudele olulise tähtsusega allahindlusi ega mahakandmisi.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	26	0	5
Käibemaks	16	56	1	50
Üksikisiku tulumaks	0	25	0	22
Sotsiaalmaks	0	30	0	26
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16	137	1	104

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

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

Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata konsernile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
10776842	SBI OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	62.10	62.10
11196696	StroyRent OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	49.11	49.11
131550089	StroyRent EOOD	Bulgaaria	Tööriistade ja ehitusseadmete rent	49.11	49.11

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	31.12.2017
SBI OÜ	349	349
StroyRent OÜ	30	30
StroyRent EOOD	3 017	3 017
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 396	3 396

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	60	60
Akumuleeritud kulum	-47	-47
Jääkmaksumus	13	13
31.12.2017		
Soetusmaksumus	60	60
Akumuleeritud kulum	-47	-47
Jääkmaksumus	13	13

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Ettemaksed		
31.12.2016					
Soetusmaksumus	10 902	1 195			12 097
Akumuleeritud kulum	-4 919	-622			-5 541
Jääkmaksumus	5 983	573			6 556
Ostud ja parendused	1 916	119	60	60	2 095
Amortisatsioonikulu	-896	-138			-1 034
Müügid	-192	-7			-199
31.12.2017					
Soetusmaksumus	12 279	1 278	60	60	13 617
Akumuleeritud kulum	-5 468	-731			-6 199
Jääkmaksumus	6 811	547	60	60	7 418

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017
Masinad ja seadmed	408
Kokku	408

Juhtkond on läbi viinud varade kaetava väärtuse testi. Mudeli aluseks on juhtkonna poolt koostatud viie aasta prognoosid, mis tuginevad olemasolevate varade kasutamisele. Eeldati, et müügikasvud on järgmisel kolmel aastal 10% ning edaspidi pigem languses. Müügikasvud on saavutatavad osaliselt hindade kasvu, osaliselt varade hõivatuse kasvu pealt. Alates 2022. toimuks tänaste varade pealt (ilma uuendus-ostudeta) aeglane käibe kukkumine. EBITDA marginaali puhul eeldatakse aeglast paranemist lähiaastatel, mida toetavad viimaste aastate reaalsed tulemused. Alates 2020. aastast hakkaks ka EBITDA marginaal langema. Mudelis kasutati diskontomäära 10%. Testi tulemusena ületab tulevaste perioodide rahavoogude nüüdisväärtus varade bilansilist väärtust 31.12.2017 seisuga.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	116	130	2	248
Akumuleeritud kulum	-48	-116	-1	-165
Jääkmaksumus	68	14	1	83
Amortisatsioonikulu	-12	-6		-18
31.12.2017				
Soetusmaksumus	116	130	2	248
Akumuleeritud kulum	-60	-122	-1	-183
Jääkmaksumus	56	8	1	65

Firmaväärtus kontserni bilansis on tingitud tütarettevõtte SBI OÜ soetamise hetke ostuanalüüsist tulenevast õiglase netovara ja tegeliku soetushinna vahest.

Alates 01.01.2013 on alustatud firmaväärtuse amortiseerimist 10 aasta jooksul, kasutades lineaarset meetodit ning samuti arvatakse maha võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Rent liisingfirmadelt	1 489	553	936	keskmiselt 7%	EUR	2022. aasta
Kapitalirendikohustised kokku	1 489	553	936			
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Rent liisingfirmadelt	1 335	409	926	keskmiselt 9%	EUR	2021. aasta
Kapitalirendikohustised kokku	1 335	409	926			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016

Masinad ja seadmed	2 210	2 074
Kokku	2 210	2 074

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016
Kasutusrenditulu	4 723	3 930
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	863	713
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	6 737	5 948
Kokku	6 737	5 948

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel välja masinaid ja seadmeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	240	228
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	217	205
1-5 aasta jooksul	686	631
Üle 5 aasta	37	54

Kontsern rendib kasutusrendi korras ruume ja laohooneid.

Lisa 13 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult*	274		274			EUR		24
Laen äriühingutelt**	1 642		1 642			EUR		24
Pangalaen	1 526	485	1 041		1-6M Sofibor + 2,7%-3%	EUR ja BGN	31.12.2022	
Pikaajalised laenud kokku	3 442	485	2 957					
Kapitalirendikohustised kokku	1 489	553	936					11
Laenukohustised kokku	4 931	1 038	3 893					
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen eraisikult*	130		130			EUR		24
Laen äriühingutelt**	2 847	402	2 445			EUR		24
Pangalaen	511		511		1M Sofibor + 3,2%	BGN	13.09.2019	
Pikaajalised laenud kokku	3 488	402	3 086					
Kapitalirendikohustised kokku	1 335	409	926					11
Laenukohustised kokku	4 823	811	4 012					

* Tähtajatu laen OÜ-le Laiguras omaniku poolt, intressimääraga 0% aastas.

** Laen äriühingutelt sisaldab tagatiseta laene summas 1 642 tuhat eurot (31.12.2016: 2 847 tuhat eurot).

Saadud laenude intress on 0% - 9% aastas. Tagastustähtaeg summale 185 tuhat eurot 31.12.2019 ja summale 1 457 tuhat eurot 31.12.2021.

Pangalaenu tagatiseks on panditud põhivara jääkmaksumuses 2 402 tuhat eurot.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	165	165		
Võlad töövõtjatele	256	256		
Maksuvõlad	137	137		6
Muud võlad	55	55		
Intressivõlad	36	36		
Muud viitvõlad	19	19		
Klientide deposiidid	405	405		
Võlg vähemusosanikele osalkapitali vähendamisest	776	107	669	
Edasilükkunud tulumaksukohustus*	39		39	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 833	1 125	708	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	186	186		
Võlad töövõtjatele	235	235		
Maksuvõlad	104	104		6
Muud võlad	165	146	19	
Intressivõlad	33	14	19	
Dividendivõlad	124	124		
Muud viitvõlad	8	8		
Klientide deposiidid	356	356		
Võlg vähemusosanikele osalkapitali vähendamisest	813	36	777	
Edasilükkunud tulumaksukohustus*	41		41	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 900	1 063	837	

* Edasilükkunud tulumaksukohustus on tingitud StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest.

Lisa 15 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja järgi on OÜ Lalguras miinimumkapitaliks 2 569 eurot ja maksimumkapitaliks 10 276 eurot. Seisuga 31.12.2017 on OÜ Lalguras osakapitali suuruseks 2 569 eurot (31.12.2016: 2 569 eurot), mis koosneb ühest osast. Lalguras OÜ kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 1 333 tuhat eurot (31.12.2016: 936 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 267 tuhat eurot (31.12.2016: 187 tuhat eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit.		

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	5 425	4 553
Eesti	8	1
Saksamaa	0	5
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 433	4 559
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	0	12
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	12
Kokku müügitulu	5 433	4 571
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finants- ja juhtimisalane nõustamine	0	12
Tööriistade ja ehitusseadmete rent	4 723	3 930
Renditavate seadmete ülespanek, puhastus jne.	702	628
Muu rent	8	1
Kokku müügitulu	5 433	4 571

Lisa 17 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	210	127
Muud	44	22
Kokku muud äritulud	254	149

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	-372	-370
Transpordikulud	-237	-211
Üür ja rent	-240	-228
Kommunikatsioonid	-15	-15
Klientide tehnilise teenindamise kulud	-192	-83
Valve	-104	-87
Muud	0	-3
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 160	-997

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Lähetuskulud	-48	-47
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-70	-93
Kindlustus	-90	-79
Konsultatsiooni- ja juhtimisteenused	-163	-143
Müügiga seotud kulud	-32	-42
Muud	-114	-86
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-517	-490

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-1 286	-1 207
Sotsiaalmaksud	-192	-168
Kokku tööjõukulud	-1 478	-1 375
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	107	100
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	104	97
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 21 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Muud	-3	-2
Kokku muud ärikulud	-3	-2

Lisa 22 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	-113	-174
Intressikulu kapitalirendilt	-62	-66
Kokku intressikulud	-175	-240

Lisa 23 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Edasilükkunud tulumaksukohustus bilansis seisuga 31.12.2017 on 39 tuhat eurot (31.12.2016: 41 tuhat eurot). See on tingitud StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest.

Lisa 24 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 951	3 009

2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen	300	-1 361	0% - 9%	EUR	31.12.2021

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen	338	-1 144	0% - 10%	EUR	31.12.2021

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75	58

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	95	93

Saadud laenudelt arvestati intressi aruandeaastal 89 tuhat eurot (2016: 161 tuhat eurot).

Intressi tasuti aruandeaastal 86 tuhat eurot (2016: 185 tuhat eurot).

Intressi saldo 31.12.2017 on 35 tuhat eurot (31.12.2016: 32 tuhat eurot).

Juhatusel liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmise kohustus 4 kuutasu ulatuses.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	53	26
Finantsinvesteeringud	169	339
Nõuded ja ettemaksed	462	205
Kokku käibevarad	684	570
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	290	290
Nõuded ja ettemaksed	1 097	1 342
Kinnisvarainvesteeringud	13	13
Materiaalsed põhivarad	74	35
Kokku põhivarad	1 474	1 680
Kokku varad	2 158	2 250
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	10	0
Kokku lühiajalised kohustised	10	0
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 731	1 642
Kokku pikaajalised kohustised	1 731	1 642
Kokku kohustised	1 741	1 642
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	486	402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72	203
Kokku omakapital	417	608
Kokku kohustised ja omakapital	2 158	2 250

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	8	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-3
Mitmesugused tegevuskulud	-22	-23
Tööjõukulud	0	-5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9	-10
Muud ärikulud	-4	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-27	-28
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	119
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13	43
Intressitulud	22	69
Muud finantstulud ja -kulud	-80	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-72	203
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72	203

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-27	-28
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9	10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	4	0
Kokku korrigeerimised	13	10
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-284	8
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10	-1
Kokku rahavood äritegevusest	-288	-11
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-75	0
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	22	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-168
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	176	14
Antud laenud	-215	-200
Antud laenude tagasimaksed	225	510
Laekunud intressid	26	83
Laekunud dividendid	126	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	285	244
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	300	338
Saadud laenude tagasimaksed	-210	-746
Makstud dividendid	-119	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	59	177
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	30	-231
Kokku rahavood	27	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26	24
Raha ja raha ekvivalentide muutus	27	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53	26

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	3	402	405
Aruandeaasta kasum (kahjum)		203	203
31.12.2016	3	605	608
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-290
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			618
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016			936
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-72	-72
Väljakuulutatud dividendid		-119	-119
31.12.2017	3	414	417
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-290
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 206
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017			1 333

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.07.2018

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AADU POLLI	Juhatuse liige	02.07.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing LALIGURAS osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing LALIGURAS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakodeksiga (Eesti) (eetikakodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Heidi Renzer

Vandeauditori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 243

Rotermanni tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10111

02.07.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	02.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	515
Kokku	1 333
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 333
Kokku	1 333

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	8000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aadu Polli	37706270259	Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	2569 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5100077
E-posti aadress	aadu.polli@laliguras.ee