

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 23.03.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Hiiu Betoon OÜ

registrikood: 14226653

koha nimi: Rebase

küla: Paluküla

vald: Hiiumaa vald

maakond: Hiiu maakond

postisihnumber: 92420

e-posti aadress: rasmus@hiiugraanul.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Kapitalirent	11
Lisa 5 Laenukohustised	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Hiiu Betoon OÜ on asutatud 23.03.2017. Ettevõtte põhitegevus on betooni tootmine ja müük.

2017. aastal soetati EAS-i toetusega mobiilne betoonitehas ja alustati tootmist. 2017. aasta müügitulu oli 35 802 eurot ja kasum 4186 eurot.

Rasmus Põial,
juhatuse liige
juuni 2018

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	23.03.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 191	0	
Nõuded ja ettemaksed	2 695	2 500	2
Kokku käibevarad	14 886	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	80 308	0	3
Kokku põhivarad	80 308	0	
Kokku varad	95 194	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	28 272	0	5
Võlad ja ettemaksed	13 667	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	41 939	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	46 569	0	5
Kokku pikaajalised kohustised	46 569	0	
Kokku kohustised	88 508	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 186	0	
Kokku omakapital	6 686	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	95 194	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	23.03.2017 - 31.12.2017	Lisa nr
Müügitulu	35 802	7
Muud äritulud	14 817	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 623	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 933	
Tööjõukulud	-1 383	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 142	
Ärikasum (kahjum)	6 538	
Intressikulud	-2 352	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 186	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 186	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	23.03.2017 - 31.12.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 538	
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 142	3
Kokku korrigeerimised	7 142	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-195	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	13 667	6
Kokku rahavood äritegevusest	27 152	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	22 400	5
Saadud laenude tagasimaksed	-6 350	5
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-45 976	6
Makstud intressid	-2 352	
Laekumised sihtfinantseerimisest	14 817	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 961	
Kokku rahavood	12 191	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 191	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 191	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
Korrigeeritud saldo 23.03.2017	2 500	0	2 500
Korrigeeritud saldo 23.03.2017	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		4 186	4 186
31.12.2017	2 500	4 186	6 686

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas raamatupidamise aastaaruande on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele ning mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Vabariigi valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Osaühingu raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradena kajastatakse järgmisi varasid:

- 1) raha;
- 2) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näit. nõuded ostjate vastu, muud nõuded)

Ettevõtte on järgmised finantsvarad:

- 1) raha kassas ja pangakontodel
- 2) nõuded ostjate vastu
- 3) muud nõuded

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Arvelduskrediiti kajastatakse lühiajalise kohustusena.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja –kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja –kuludes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (maksude tagasinõuded, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 1000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmisel kulusse.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised

- 1) Ehitused ja rajatised 10 %
- 2) Muu põhivara 20-50 %

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kasutusrendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul esinevad mõlemad alljärgnevad tingimused - esiteks, rentnik saab lisanduvaid väljamakseid tegemata rendisuhte lõpetada ja teiseks, renditud varaobjekti omandiõigus ei lähe rendiperioodi kestel ega selle lõppedes rentnikule üle.

Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kapitalirendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, võlad töövõtjatele, maksuvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele nominaalväärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustuste jäägilt maha tasutud summad.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Ettevõtte on järgmised finantskohustised

- 1) laenud
- 2) võlad tarnijatele
- 3) võlad töövõtjatele
- 4) maksuvõlad
- 5) muud võlad

Tulud

Tulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad suurendavad ettevõtte netovara, ilma, et ettevõtte omanikud oleksid teinud täiendavaid sissemakseid.

Tulude kajastamisel lähtutakse RTJ 10 põhimõtetest ja tulude-kulude vastavuse printsiibist - aruandeperioodi jooksul teenitud tuludest arvatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

RTJ 10 Tulu kajastamine:

- 1) 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.
- 2) Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Ettevõtte põhilised tulud:

- 1) Müügitulu - Aruandeperioodil toodete, kaupade ja teenuste müügist saadud tulu
- 2) Muu äritulu – Ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad tulud, sh kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara ning kinnisvarainvesteeringute müügist; kasum kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutusest; saadud trahvid ja viivised; netokasum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustistelt tarnijate ees (juhul kui tulemuseks on netokahjum, kajastatakse see kirjel "Muud ärikulud")

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip).

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Ettevõtte põhilised kulud:

1) Kaubad, toore, materjal ja teenused - otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toore, materjalide, tööriistade ja teenuste kulu.

2) Mitmesugused tegevuskulud - administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näit. raamatupidamisteenuste kulu, konsultatsioonikulud, kantseleikulud, reklaamikulud, kindlustus, asutamise- ja uurimiskulud, eraldiste moodustamisega seotud kulud, ebatõenäoliste nõuete allahindluskulu jne.)

3) Tööjõu kulud - palgakulud on aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid töövõtjatele, sõltumata sellest, kas need on väljamakstud või mitte ja sotsiaalmaksud on palgakuludena kajastatud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja ettevõtte poolt tasutav töötuskindlustusmaks.

4) Põhivara kulum ja väärtuse langus - materiaalselt ja immateriaalselt põhivaralt ja soetusmaksumuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest (allahindlustest ja/või mahakandmistest) tekkinud kulu.

5) Muud ärikulud - ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara ning kinnisvarainvesteeringute müügist; trahvid ja viivised; netokahjum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustistelt tarnijate ees (juhul, kui tulemuseks on netokasum, kajastatakse see kirjel "Muud äritulud")

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse

1. omanikku
2. tegevjuhtkonda;
3. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	190	190
Ettemaksed	5	5
Muud makstud ettemaksed	5	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 695	2 695
	23.03.2017	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	87 450	87 450	87 450
Muud ostud ja parendused	87 450	87 450	87 450
Amortisatsioonikulu	-7 142	-7 142	-7 142
31.12.2017			
Soetusmaksumus	87 450	87 450	87 450
Akumuleeritud kulum	-7 142	-7 142	-7 142
Jääkmaksumus	80 308	80 308	80 308

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	58 791	12 222	46 569	Euro 6 kuu euribor +4,90%	EUR	30.05.2022
Kapitalirendikohustised kokku	58 791	12 222	46 569			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	
Masinad ja seadmed	80 308	
Kokku	80 308	

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen eraisikult (1)	5 350	5 350		
Laen eraisikult (2)	5 350	5 350		
Laen eraisikult (3)	5 350	5 350		
Lühiajalised laenud kokku	16 050	16 050		
Kapitalirendikohustised kokku	58 791	12 222	46 569	
Laenukohustised kokku	74 841	28 272	46 569	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12 394	12 394
Maksuvõlad	1 273	1 273
Kokku võlad ja ettemaksed	13 667	13 667

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	23.03.2017 - 31.12.2017	23.03.2017 - 23.03.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	35 802	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 802	0
Kokku müügitulu	35 802	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Betooni tootmine ja müük	27 802	0
Renditeenused	8 000	0
Kokku müügitulu	35 802	0

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	23.03.2017 - 31.12.2017
Palgakulu	1 033
Sotsiaalmaksud	349
Kokku tööjõukulud	1 382

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		23.03.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	0	2 500	0

23.03.2017 - 31.12.2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Laenud	22 400	6 350

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Hiiu Betoon OÜ (registrikood: 14226653) 23.03.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RASMUS PÕIAL	Juhatuse liige	14.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 186
Kokku	4 186
Jaotamine	
Kokku	4 186

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 186
Kokku	4 186
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 186
Kokku	4 186

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmis betoonisegu tootmine	23631	27802	77.65%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	8000	22.35%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rasmus Põial	38607280259	Eesti	1000 EUR (Lihtomand)
Rasmus Põial	38607280259	Kärdla linn, Hiiumaa vald, Hiiu maakond, Eesti	250 EUR (Lihtomand)
AT Partners OÜ	12192826	Kristiine linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	rasmus@hiugraanul.ee