

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2018

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2018

**ärinimi:** Era Grupp OÜ

**registrikood:** 10947976

**tänava/talu nimi,** Tartu mnt 24-15

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 10115

**telefon:** +372 5056865, +372 6607166

**faks:** +372 6607167

**e-posti aadress:** aare@erainkasso.ee

## Sisukord

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne                     | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4 |
| Bilanss                            | 4 |
| Kasumiaruanne                      | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 6 |
| Lisa 2 Tööjõukulud                 | 8 |
| Aruande allkirjad                  | 9 |

## **Tegevusaruanne**

Osaühing plaanib jätkata majandustegevust endistel suundadel.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 32 415         | 13 718         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 580 060        | 640 310        |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>612 475</b> | <b>654 028</b> |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 61 593         | 61 593         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 39 128         | 39 128         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>100 721</b> | <b>100 721</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>713 196</b> | <b>754 749</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Laenukohustised                              | 511 970        | 577 954        |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>511 970</b> | <b>577 954</b> |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>511 970</b> | <b>577 954</b> |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 63 811         | 63 811         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 112 984        | 64 066         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 24 431         | 48 918         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>201 226</b> | <b>176 795</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>713 196</b> | <b>754 749</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2018           | 2017           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu                                   | 6 100          | 4 240          |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -91 919        | -59 832        |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-85 819</b> | <b>-55 592</b> |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 110 250        | 104 510        |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>24 431</b>  | <b>48 918</b>  |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>24 431</b>  | <b>48 918</b>  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruande aruandeperiood on 01.jaanuar kuni 31.detsember. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Osaühingu poolt esitatavas aastaaruandes ei ole toimunud muudatusi arvestuspõhimõtetes või informatsiooni esitusviisis võrreldes möödunud perioodi aastaaruandega.

### Vigade korrigeerimine

Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud juhul, kui vea mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata. Olulisuse mõiste defineerimisel tuleb lähtuda olulisuse raamatupidamise printsiibist (Raamatupidamiseseaduse § 16 punkt 4 ja Raamatupidamise Toimkonna juhend RTJ 1 § 41-46). Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeeritakse vea mõju võrra. Juhul, kui viga tehti varasematel perioodidel, korrigeeritakse vea mõju võrra eelmise perioodi varade, kohustuste ning jaotamata kasumi algsaldosid. Kui vea kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, korrigeeritakse viga edasiulatuvalt, alates esimesest võimalikust kuupäevast. Osaühingul ei ole ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmeid eelmiste aruandeperioodide raamatupidamise aastaruannetes.

### Finantsvarad

Finantsvarasid- ja kohustusi kajastatakse bilansis selleks raamatupidamiseseaduse lisas 1 ettenähtud kirjetel. Ettevõtte äritegevusega seotud finantsinstrumentidelt (nõuded ostjate vastu, kohustused tarnijate eest, jne.) tekkinud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse äritulude ja kulude koosseisus. Finantseerimis- ja investeerimistegevusega seotud finantsinstrumentidelt (antud ja võetud laenud, investeeringud väärtpaberitesse jne.) tekkinud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes finantstulude ja –kulude koosseisus.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruande kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi deposiite ning lühiajalisi väga likviidseid võlakirju ja muid väärtpabereid.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Aruandeperioodil tehinguid tehtud ei ole.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte 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. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõik nõuded ja ettemaksed on aruandeperioodil kajastatud õigesti ja õiglaselt.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kõik varad ja nende maksumus ning investeeringud (kui varad juhtuvad olema) on aruandeperioodil kajastatud õigesti ja õiglaselt.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud pikaajalise kasutusega vara. Raamatupidamise sise-eeskirjade järgi arvestatakse põhivarade hulka varad, mis on maksumusega üle 2000 eurot, juhul kui varad on soetusmaksumusega alla 2000 eurot kantakse need kuludesse ostumomendil.

Ehitisi amortiseeritakse lineaarselt ja amortisatsioon on 2,5% aastas. Masinad ja seadmeid ning muud inventari amortiseeritakse lineaarselt ning amortisatsioonimäär on 10-25% aastas. Maad ei amortiseerita.

Immateriaalsed vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte 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 immateriaalsed vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

#### **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000 eur**

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalsed vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsed vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

#### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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.

Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### **Finantskohustised**

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijate tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvarade kajastamine bilansis lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse kajastatakse tehingupäeval/väärtuspäeval s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Finantskohustuse kajastatakse vastavalt nende tekkimisele.

#### **Tulud**

Tehingu tulu määratakse kindlaks ettevõtte ja kauba või teenuse ostja (või vara kasutaja) vahel sõlmitava lepingu alusel. Tulu mõõdetakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus ettenähtud allahindlusi. Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

#### **Kulud**

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Raamatupidamisaruanded on koostanud vastavalt Eesti Vabariigis kehtivatele Raamatupidamise seadusele ning teistele normatiivaktidele, mis on vastavuses Rahvusvahelise Raamatupidamisstandardiga.

### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte 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.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste 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.

Maksud on arvestatud ja tasutud vastavalt kehtivale seadusandlusel.

### Seotud osapooled

Seotud osapool – osapooli loetakse seotuiks, kui ühel osapoolel on valitsev või oluline mõju teise osapoolle tehtavatele finantsja tegevusotsustele.

Seotud osapoolte vaheline tehing on vahendite või kohustuste üleandmine seotud osapoolte vahel sõltumata sellest, kas see toimub tasu eest või tasuta.

Valitsev mõju on ettevõtte rohkem kui poole hääleõiguse omandiõigus otse või tütarettevõtete kaudu, või oluline osalus ettevõtte hääleõiguses ning põhikirjal või lepingul põhinev õigus juhtida ettevõtte juhtkonna finants- ja tegevuspoliitikat.

Oluline mõju (raamatupidamis standardi rakendamisel) on osalemine ettevõtte finants- ja tegevuspoliitika otsustamisel, kuid mitte valitsev mõju selle üle. Olulist mõju võib avaldada mitmel moel, tavaliselt esindaja kaudu juhtorgan, kuid näiteks ka osalemisega tegevuspoliitika kujundamises, oluliste ettevõtetevaheliste tehingutega, juhtkonna omavahelise vahetamisega või tehnilisest informatsioonist sõltuvuse kaudu.

Olulist mõju võib saavutada aktsiaosaluse, põhikirja või lepingu kaudu. Aktsiaosaluse puhul eeldatakse olulist mõju vastavalt standardis IAS 28 "Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute arvestus" sisalduvale mõistele.

## Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                               | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale | 1    | 1    |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2019

**Era Grupp OÜ (registrikood: 10947976) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| AARE SOSAAR        | Juhatuse liige     | 09.12.2019           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 112 984        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 24 431         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>137 415</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 137 415        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>137 415</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Finantsnõustamine | 66191      | 6100            | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Septimo OÜ     | 14015577                                  | Eesti             | 63911 EUR<br>(Lihtomand)     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu               |
|-----------------|--------------------|
| Telefon         | +372 6607166       |
| Faks            | +372 6607167       |
| Mobiiltelefon   | +372 5056865       |
| E-posti aadress | aare@erainkasso.ee |