

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Lammas ja Sammal OÜ

registrikood: 11049185

tänavatalu nimi, Ruudu

maja ja korteri number:

küla: Eru küla

vald: Haljala vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 45202

telefon: +372 5505245

e-posti aadress: ullar.jaaksoo@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tööjõukulud	9
Lisa 3 Seotud osapooled	9
Lisa 4 Konsolideerimata bilanss	10
Lisa 5 Konsolideerimata kasumiaruanne	11
Lisa 6 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	11
Lisa 7 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Lammas ja Sammal OÜ on asutatud 04.10.2004.

2019 oli Lammas ja Sammal OÜ põhitegevuseks nõustamisteenuste osutamine ja kinnisvara välja rentimine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 367	5 887
Nõuded ja ettemaksed	13 679	15 106
Kokku käibevarad	21 046	20 993
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	250 000	0
Materiaalsed põhivarad	10 871	0
Kokku põhivarad	260 871	0
Kokku varad	281 917	20 993
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 000	0
Võlad ja ettemaksed	18 020	11 163
Kokku lühiajalised kohustised	20 020	11 163
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	250 000	3 856
Kokku pikaajalised kohustised	250 000	3 856
Kokku kohustised	270 020	15 019
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Ülekurss	17 895	17 895
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-18 823	-20 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 923	1 204
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	11 897	5 974
Kokku omakapital	11 897	5 974
Kokku kohustised ja omakapital	281 917	20 993

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	83 842	13 188
Muud äritulud	1 986	0
Mitmesugused tegevuskulud	-53 220	-11 954
Tööjõukulud	-25 422	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 264	-32
Ärikasum (kahjum)	5 922	1 202
Muud finantstulud ja -kulud	1	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 923	1 202
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 923	1 202
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 923	1 202

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 922	1 202
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 264	31
Kokku korrigeerimised	1 264	31
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 427	-6 260
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 988	10 664
Kokku rahavood äritegevusest	13 601	5 637
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-12 135	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-250 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-262 135	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	252 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-1 986	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	250 014	0
Kokku rahavood	1 480	5 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 887	250
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 480	5 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 367	5 887

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	6 391	17 895	511	-20 027	4 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 204	1 204
31.12.2018	6 391	17 895	511	-18 823	5 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)				5 923	5 923
31.12.2019	6 391	17 895	511	-12 900	11 897

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lammas ja Sammal OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütaräriühingute (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Lammas ja Sammal OÜ ning selle tütarettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida – realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on emaettevõttele üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil emaettevõttel valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik gruppi kuuluvate ettevõtete tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid grupi ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist ara väärtuse langusega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning nende soetusmaksumus on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Maa 0%

Muud masinad ja seadmed 10-25%

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludel, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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.

Lisa 2 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	19 000	0
Sotsiaalmaksud	6 422	0
Kokku tööjõukulud	25 422	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 3 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 523	8 937	0	5 370

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	19 000	0

Lisa 4 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	608	5 887
Nõuded ja ettemaksed	5 881	15 106
Kokku käibevarad	6 489	20 993
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	0
Materiaalsed põhivarad	10 871	0
Kokku põhivarad	13 371	0
Kokku varad	19 860	20 993
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 000	0
Võlad ja ettemaksed	8 553	11 163
Kokku lühiajalised kohustised	10 553	11 163
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 000	3 856
Kokku pikaajalised kohustised	2 000	3 856
Kokku kohustised	12 553	15 019
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Ülekurss	17 895	17 895
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-18 823	-20 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 333	1 204
Kokku omakapital	7 307	5 974
Kokku kohustised ja omakapital	19 860	20 993

Lisa 5 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	76 786	13 188
Muud äritulud	1 986	0
Mitmesugused tegevuskulud	-50 754	-11 954
Tööjõukulud	-25 422	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 264	-32
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 332	1 202
Muud finantstulud ja -kulud	1	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 333	1 202
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 333	1 202

Lisa 6 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 332	1 202
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 264	31
Kokku korrigeerimised	1 264	31
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 225	-6 261
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 609	10 665
Kokku rahavood äritegevusest	9 212	5 637
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-12 135	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 635	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 014	0
Saadud laenude tagasimaksed	-1 870	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	144	0
Kokku rahavood	-5 279	5 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 887	250
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 279	5 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	608	5 887

Lisa 7 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	6 391	17 895	511	-20 027	4 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 204	1 204
31.12.2018	6 391	17 895	511	-18 823	5 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 333	1 333
31.12.2019	6 391	17 895	511	-17 490	7 307

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.10.2020

Lammas ja Sammal OÜ (registrikood: 11049185) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLLAR JAAKSOO	Juhatuse liige	04.11.2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-18 823
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 923
Kokku	-12 900
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-12 900
Kokku	-12 900

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	67787	88.28%	Jah
Hostelid	55201	8999	11.72%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Üllar Jaaksoo	37103232726	Eesti	100000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5505245
E-posti aadress	ullar.jaaksoo@gmail.com