

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: osäühing Kunst & Tekkel

registrikood: 10945180

tänava/talu nimi, Ringtee 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 50105

telefon: +372 7362076

faks: +372 7362457

e-posti aadress: marianne@kunsttekkel.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Muud ärikulud	12
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Osaühingu Kunst & Tekkel põhiliseks tegevusalaks on raamatupidamisteenuse pakkumine erinevatele ettevõtetele. Osaühing on asutatud 2003. aasta juulis, aktiivsem majandustegevus algas alates 2004. aastast. Seisuga 31.12.2011 oli osaühingul 18 pidevat klienti, lisaks mitmed episoodilised teenuse tellijad. Suuremate klientidena võiks nimetada AS GoBus, OÜ Automen, OÜ AP Oil.

Töötajate keskmine arv 2011. aastal oli 5, aruandeaastal arvestati töötasudeks 55 407 eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 18 284 eurot ja töötuskindlustusmaksu 776 eurot. 2 töötajat on ühtlasi ka juhatuse liikmed ja osanikud, kuid juhatuse liikme tasu neile makstud ei ole.

Osaühingu realiseerimise netokäive 2011 aruandeaastal moodustas 111 631 eurot ja puhaskasum 10 427 eurot. 2011. aastal määrati dividende 2010 majandusaasta eest summas 14 700 eurot, millelt arvestati tulumaksu 3 907 eurot. Ettevõtte dividendipoliitika näeb ette kuni 50% puhaskasumi väljamaksmise dividendideks.

2012. aastal on plaanis jätkata stabiilse tegevusega, on lisandunud ka uusi kliente ja jätkub tegevus edasiseks kliendibaasi laiendamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	14 359	15 253
Nõuded ja ettemaksed	64 099	64 741
Kokku käibevara	78 458	79 994
Põhivara		
Materiaalne põhivara	708	0
Kokku põhivara	708	0
Kokku varad	79 166	79 994
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	51 196	47 752
Kokku lühiajalised kohustused	51 196	47 752
Kokku kohustused	51 196	47 752
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 731	15 717
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 427	13 713
Kokku omakapital	27 970	32 242
Kokku kohustused ja omakapital	79 166	79 994

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	111 631	116 327
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-153	-192
Mitmesugused tegevuskulud	-21 307	-16 637
Tööjõukulud	-74 467	-79 817
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-125	-1 113
Muud ärikulud	-2 646	-2 990
Ärikasum (kahjum)	12 933	15 578
Finantstulud ja -kulud	1 401	2 042
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 334	17 620
Tulumaks	-3 907	-3 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 427	13 713

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	12 933	15 578
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	125	1 113
Kokku korrigeerimised	125	1 113
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-89	-1 641
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	73	159
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 907	-3 907
Kokku rahavood äritegevusest	9 135	11 302
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-832	0
Laekunud intressid	2 131	2 366
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 299	2 366
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 840	0
Saadud laenude tagasimaksed	-4 840	0
Makstud dividendid	-11 328	-11 856
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-11 328	-11 856
Kokku rahavood	-894	1 812
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 253	13 441
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-894	1 812
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 359	15 253

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	30 417	33 229
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 713	13 713
Makstud dividendid			-14 700	-14 700
31.12.2010	2 556	256	29 430	32 242
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			1	1
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	2 556	256	29 431	32 243
Aruandeaasta kasum (kahjum)			10 427	10 427
Makstud dividendid			-14 700	-14 700
31.12.2011	2 556	256	25 158	27 970

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Kunst&Tekkel 2011 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Osaühing Kunst&Tekkel kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2011 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, 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 avalikustatud aastaaruande lisades.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Seadmed 4 - 10 aastat

Sõidukid 3 - 5 aastat

Muu inventar 2,5 - 7 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustused

Finantsvara ja –kohustused

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele 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.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende 2011. aastal määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	8 250	6 493
Käibemaks	1 586	1 695
Üksikisiku tulumaks	1 918	1 742
Sotsiaalmaks	3 242	3 452
Kohustuslik kogumispension	73	68
Töötuskindlustusmaksed	366	374
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 435	13 824

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009					
Soetusmaksumus	6 072		6 072	1 762	7 834
Akumuleeritud kulum	-4 958		-4 958	-1 762	-6 720
Jääkmaksumus	1 114		1 114	0	1 114
Amortisatsioonikulu	-1 114		-1 114	0	-1 114
31.12.2010					
Soetusmaksumus	6 072		6 072	1 762	7 834
Akumuleeritud kulum	-6 072		-6 072	-1 762	-7 834
Jääkmaksumus	0		0	0	0
Ostud ja parendused		833	833		833
Amortisatsioonikulu		-125	-125		-125
31.12.2011					
Soetusmaksumus	6 072	833	6 905	1 762	8 667
Akumuleeritud kulum	-6 072	-125	-6 197	-1 762	-7 959
Jääkmaksumus	0	708	708	0	708

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	1 046	831
Võlad töövõtjatele	7 825	9 579
Maksuvõlad	15 435	13 824
Dividendivõlad	26 890	23 519
Kokku võlad ja ettemaksed	51 196	47 753

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	111 631	116 327
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	111 631	116 327
Kokku müügitulu	111 631	116 327
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	111 478	116 135
Kauba müük	153	192
Kokku müügitulu	111 631	116 327

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-3 139	-1 250
Energia	-1 093	-393
Elektrienergia	-344	-127
Soojusenergia	-749	-266
Mitmesugused bürookulud	-6 776	-4 720
Lähetuskulud	-191	-387
Koolituskulud	-136	-728
Muud ostetud teenused	-405	-159
Muud	-9 567	-9 000
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-21 307	-16 637

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-55 407	-59 388
Sotsiaalmaksud	-19 060	-20 429
Kokku tööjõukulud	-74 467	-79 817
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 9 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	-27	-214
Erisoodustused	-2 619	-2 776
Kokku muud ärikulud	-2 646	-2 990

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	1 401	2 042
Intressitulu hoiustelt	2	3
Intressitulu laenudelt	1 399	2 039
Kokku finantstulud ja -kulud	1 401	2 042

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	26 890	0	23 519
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	794	0	1 457	0

	2011	2010
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 211	7 286

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Kunst & Tekkel (registrikood: 10945180) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIANNE TEKKEKEL	Juhatuse liige	18.07.2012
EEVI KUNST	Juhatuse liige	18.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 427
Kokku	25 158
Jaotamine	
Dividendideks	14 700
Kokku	14 700

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 427
Kokku	25 158
Jaotamine	
Dividendideks	14 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	14 700

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	111478	99.86%	Jah
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	153	0.14%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marge Muug	47011132745	Fortuuna 1-34, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	24000 EEK
Eevi Kunst	46307112714	Pikk 24-12, Värskä alevik, Värskä vald, Põlva maakond, Eesti	8000 EEK
Marianne Tekkel	46801062723	Ringtee 3-10, Tõrvandi alevik, Ülenurme vald, Tartu maakond, Eesti	8000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7362076
Faks	+372 7362457
E-posti aadress	marianne@kunsttekkel.ee