

Osaühing CASUS

2006/2007

MAJANDUSAASTA

ARUANNE

ÜLDANDMED:

Ärinimi	OÜ Casus
Registrikood	10000774
Aadress	Emajõe 1a, 51008 Tartu
Telefon	7 390 666
Faks	7 390 688
E-post	<u>casus@casus.ee</u>
Põhitegevusala	raamatukirjastamine (22111)
Juhatuse liikmed	Eva Paltser Ille Paltser
Majandusaasta kestus	01.09.2006 – 31.08.2007
Aruande kinnitamise aeg	27.12.2007

Aruandele on lisatud eraldi lehtedel kasumijaotuse ettepanek ja osanike nimekiri

ARUANDE SISU:

Raamatupidamisbilanss	3
Kasumiaruanne	5
Omakapitali muutuste aruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Üldist	7
Lisa 1. Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 2. Varud	7
Lisa 3. Kinnisvarainvesteeringud	7
Lisa 4. Materiaalne põhivara	7
Lisa 5. Laenud ja liisingud	8
Lisa 6. Maksuvõlad	9
Lisa 7. Kasumiaruanne	9
Tehingud seotud isikutega	10
Tegevusaruanne	11
Juhatuse kinnitused ja allkirjad aruandele	11

Raamatupidamisbilanss

(kroonides)

31.08.2007 31.08.2006

AKTIVA

Käibevara

Raha	13050	24330
Nõuded ja ettemaksed (lisa 1)	89996	43506
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	<i>46210</i>	<i>43506</i>
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	<i>13808</i>	<i>0</i>
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	<i>29978</i>	<i>0</i>
Varud (lisa 2)	34782	36686
<i>Valmistoodang</i>	<i>34782</i>	<i>36686</i>
Käibevara kokku	137828	104522

Põhivara

Kinnisvarainvesteeringud (lisa 3)	600000	600000
Materiaalne põhivara (lisa 4)	319972	400810
<i>Masinad ja seadmed</i>	<i>311441</i>	<i>361270</i>
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	<i>8531</i>	<i>39540</i>
Põhivara kokku	919972	1000810

AKTIVA KOKKU

1057800 1105332

(kroonides)

31.08.2007 31.08.2006

PASSIVA

Kohustused

Lühiajalised kohustused

Laenukohustused (lisa 5)	335311	235198
<i>Lühiajalised laenud</i>	<i>255000</i>	<i>103000</i>
<i>Pikaajaliste laenu- ja liisingukohustuste tagasimaksud järgmisel perioodil</i>	<i>80311</i>	<i>132198</i>
Võlad ja ettemaksud	36353	66420
<i>Võlad tarnijatele</i>	<i>25940</i>	<i>36997</i>
<i>Võlad töövõtjatele</i>	<i>6000</i>	<i>11900</i>
<i>Maksuvõlad (lisa 6)</i>	<i>2118</i>	<i>9456</i>
<i>Muud võlad</i>	<i>2295</i>	<i>8067</i>
Lühiajalised kohustused kokku	371664	301618

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised laenukohustused (lisa 5)	148276	228607
<i>Laenud ja liisingukohustused</i>	<i>148276</i>	<i>228607</i>
Pikaajalised kohustused kokku	148276	228607
Kohustused kokku	519940	530225

Omakapital

Osakapital nimiväärtuses	300000	300000
Reservid	30000	30000
<i>Kohustuslik reservkapital</i>	<i>30000</i>	<i>30000</i>
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	245107	221028
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37247	24079
Omakapital kokku	537860	575107

PASSIVA KOKKU

1057800 1105332

Kasumiaruanne

vt lisa 7

(kroonides)

	2006/2007	2005/2006
Müügitulu	826515	1199576
Muud äritulud	10751	3621
Varude jääkide muutus	-1904	10142
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-263500	-235500
Mitmesugused tegevuskulud	-369416	-573592
Tööjõu kulud:		
<i>Palgakulu</i>	-102808	-185414
<i>Sotsiaalmaksud</i>	-36248	-68188
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-68941	-80777
Muud ärikulud	-3419	-12431
Äri kasum (kahjum)	-8970	57437
Intressikulud	-28277	-33359
Kokku finantstulud ja -kulud	-28277	-33359
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-37247	24078

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- perioodi kasum	Kokku
Seisuga 31.08.2005	300000	30000	237291	-16263	551028
2005. aasta kasum	0	0	-16263	16263	0
2005/2006 kasum	0	0	0	24079	24079
Seisuga 31.08.2006	300000	30000	221028	24079	575107
2005/2006 kasum	0	0	24079	-24079	0
2006/2007 kasum	0	0	0	-37247	-37247
Seisuga 31.08.2007	300000	30000	245107	-37247	537860

Rahavoogude aruanne

<i>(kroonides)</i>	2007	2006
1. Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-8970	57437
Põhivara kulum	68941	80777
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10102	7400
KOKKU:	49869	145614
<i>Bilansikontode muutused:</i>		
Nõuded ostjate vastu	-2704	-20954
Ettemaksed	-43786	67890
Varud	1904	-10143
Võlad tarnijatele	-11057	23468
Võlad töövõtjatele	-5900	900
Maksuvõlad	-7338	3055
Muud võlad	-5772	-15106
KOKKU:	-74653	49110
1. OSA KOKKU:	-24784	194724
2. Rahavood investeerimisest		
Maksed põhivara ostuks (sh liising)	-65015	-61697
Laekumine põhivara müügist	22000	9475
Laekumine finantsinvesteeringu müügist	0	55000
2. OSA KOKKU:	-43015	2778
3. Rahavood finantseerimisest		
Saadud laenud	285000	245000
Saadud laenude tagasimaksed	-200203	-402996
Makstud intressid	-28278	-33359
3. OSA KOKKU:	56519	-191355
Kokku rahavood:	-11280	6147
Raha ja pangakontode muutused:	-11280	6147

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldist

Aastaaruande koostamise aluseks on maksuteadlaste hea raamatupidamistava, mis koosneb Eesti heast raamatupidamistavast ja seda täiendavatest Eesti Maksuteadlaste Seltsi protokollimata otsustega antud metoodilistest soovitustest.

Lisa 1. Nõuded ja ettemaksed

Raamatute müük toimub valdavalt ettemaksuarvete alusel ning müügitulu kajastatakse pärast müügihinna laekumist. Nõuetena ostjate vastu on kajastatud osutatud teenuste arved, mille tasumise tähtpäev oli septembris 2007. Lootusetuid arveid maha kantud ei ole.

Lisa 2. Varud

Valmistoodanguna näidatakse kirjastatud raamatute laojääki. Raamatud võetakse arvele oma hinnas, mis koosneb autoritasudest ja trükikuludest. Kõik väljaantud raamatud on valmistatud ühe trükina. Aruandeaastal anti välja üks publikatsioon (kogumik "Eesti maksuseadused 2007") ning bilansipäeva seisuga on arvel vaid seda väljaannet. Maha on kantud sundeksemlare, praakeksemlare, tootenäidiseid müügikorraldajatele ja oma ettevõtluses kasutatud raamatuid 3719 kr väärtuses.

Lisa 3. Kinnisvarainvesteeringud

Investeeringuobjekt on korteriomand Tartus Ilmatsalu 36-3 suurusega 41,5 m², mida kasutatakse üüritulu saamiseks. Kinnisvarainvesteeringut kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, lähtuvalt eksperdi hinnangust. Juhatus otsustas iga-aastaselt hindamisi mitte läbi viia ning kajastada korteriomandit aruandeaastal jätkuvalt 31.08.2005 seisuga tehtud hindamise tulemuse alusel summas 600 000 kr. Üüritulu saadi investeeringult 29 880 kr, investeeringu haldamise kulud olid kindlustus ja maamaks kokku 987 kr.

Lisa 4. Materiaalne põhivara

Masinate ja seadmete grupis on üks liisitud sõiduauto. Muu põhivara grupis olnud vara müüdi aruandeaastal, üks allesjäänud objekt on müüdud aruande koostamise ajaks. Põhivara kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm on sõltuvalt objektist 12%, 18% ja 24% aastas. Väheväärtuslik vara (soetamismaksumusega alla 5 000 kr) kantakse soetamise hetkel kuludesse.

Põhivara liikumine 2006/2007	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Kokku:
<i>Aruandeaasta alguses:</i>			
soetusmaksumus	415254	119868	535122
akumuleeritud kulum	-53984	-80328	-134312
jääkmaksumus	361270	39540	400810
<i>Aasta jooksul:</i>			
müüdnud	0	-97418	-97418
arvestatud kulumit	-49829	-19112	-68941
vähendatud kulumit	0	85521	85521
<i>Aruandeaasta lõpus:</i>			
soetusmaksumus	415254	22450	437704
akumuleeritud kulum	-103813	-13919	-117732
jääkmaksumus	311441	8531	319972

Lisa 5. Laenud ja liisingud

- **Kokkuvõte**

2006/2007	Saldo 31.08.2006	Saadud	Makstud	Intressi- kulu	Saldo 31.08.2007
Lühiajalised laenud	103000	285000	133000	11325	255000
Investeeringislaen	79002	0	67203	3707	11799
Liising (kapitalirent)	281803	0	65015	13245	216788
Kokku	463805	285000	265218	28277	483587

- **Laenud**

Lühiajalised laenud on saadud Eesti Maksuteadlaste Seltsilt ja tema tütarettevõtjalt EMS Finantsinvesteeringute UÜ-lt (varasem ärinimi EMS Maksukonsultatsioonide UÜ). Intressimäär nendelt laenudelt on 6% aastas.

Sampo Pangast on võetud kinnisvarainvesteeringu soetamiseks pikaajaline laen 300 000 kr. Viimane laenumakse tähtpäev oli 08.10.2007. Intressimäär on EUR kuue kuu EURIBOR + 4% aastas. Laenu tagatiseks on korteriomand Ilmatsalu 36-3 koormatud hüpoteegiga Sampo Panga kasuks.

- **Kapitalirent**

Hansa Liising Eesti AS-lt on võetud rendile sõiduauto Ford Mustang. Liisingueseme maksumus käibemaksuta on 343 500 kr. Viimane liisingumakse tasumise tähtpäev on 15.08.2010. Intressimäär on 5,25% aastas. Järgmisel majandusaastal tuleb liisingumaksed tasuda 68 512 kr ning edaspidi 148 276 kr.

- **Kasutusrent**

Hansa Liising Eesti AS-lt on võetud rendile sõiduauto Citroën Berlingo Multispace 1.6. Liisingueseme maksumus käibemaksuta on 161 017 kr. Viimane liisingumakse tasumise tähtpäev on 15.05.2012. Intressimäär on EUR kuue kuu EURIBOR + 2,1% aastas. Igakuine liisingumakse koos intressi ja käibemaksuga on 2474 kr.

Lisa 6. Maksuvõlad

Maksuliik	31.08.2007	31.08.2006
Tulumaks	0	597
Kinnipeetud tulumaks	0	1465
Käibemaks	-13808	2440
Sotsiaalmaks	1980	4784
Töötuskindlustusmaksed	18	12
Kogumispensioni makse	120	158
Kokku maksuvõlad	2118	9456
Kokku ettemaksed	-13808	0

Tähtpäevaks tasumata maksuvõlgu ei ole. Maksuintresse ei ole arvestatud ega tasutud.

Lisa 7. Kasumiaruanne

Kogu käive on toimunud Eestis ja Eestis asuvatele klientidele. Muude äritulude hulka kuulub kasum põhivara müügist.

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgmiselt:

Tegevusvaldkond	2006/2007		2005/2006	
Kirjastustegevus	346 591	41%	524 606	44%
Raamatupidamisteenused	22 700	3%	94 400	8%
Konsultatsiooniteenused ja teadustööd	113 000	14%	390 250	32%
Muud teenused (bürooteenused, üür jne)	344 224	42%	190 320	16%
KOKKU:	826 515	100%	1 199 576	100%

Real “kaubad, toore, materjal ja teenused” on näidatud raamatute omahinda lülitatud kulud. Palgakulude hulka kuuluvad arvestatud palgad, erisoodustustena maksustatud tegevuskulud, erisoodustustelt arvestatud tulumaks ja käibemaks. Puhkusereservi ei arvestata. Sotsiaalmaksude all on palkadelt arvestatud sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmaks ning sotsiaalmaks erisoodustustelt. Muude ärikulude hulka kuuluvad kahjum põhivara müügist ja vastuvõtukulud. Intresse on arvestatud pangalaenult, kapitalirendilt ja tähtajatutelt arvelduslaenudelt (vt lisa 5).

Tehingud seotud isikutega

Aruandeaastal on tehtud tehinguid järgmiste seotud isikutega:

- Eesti Maksuteadlaste Selts (ainuosanik)
- Lasse Lehis (ainuosaniku juhatuse liige)
- EMS Maksukonsultatsioonide UÜ (ainuosaniku teine tütarettevõtja)

Seotud isikutega tehtud tehingud ja saldod:

Tehingu liik	2006/2007	2005/2006
Saadud laenu	285000	245000
Tagastatud laenu	133000	300000
Laenujääk aasta lõpus	255000	103000
Arvestatud intressikulu	11325	7660
Intressivõlg aasta lõpus	0	3915
Müüdud kaupu ja osutatud teenuseid	54180	21000
Nõuded ostjate vastu aasta lõpus	15340	0
Saadud teenuseid	24000	55000
Võlad tarnijatele aasta lõpus	0	0

Tegevusaruanne

OÜ Casus põhitegevusala on maksualaste teatmeteoste kirjastamine ja hulgimüük. Aruandeaastal anti välja kogumik "Eesti maksuseadused koos rakendusaktidega 2007" trükiarvuga 4000 eksemplari. Kõrvaltegevusaladeks on raamatupidamisteenused, maksualased konsultatsioonid, ekspertiisid jne, samuti kinnisvara üürimine ning büroo- ja sekretäriteenused.

Aruandeaastal anti raamatute jaemüük üle Eesti Maksumaksjate Liidule, sellega seoses vähenes nii käive kui kulud.

Aruandeperioodil oli osaühingu juhatuses kaks liiget ning töölepingu alusel töötas üks töötaja. Töötajatele ja juhatuse liikmetele arvestati tasusid kokku 99 200 kr, sealhulgas juhatuse liikmetele tasu 71 000 kr.

Järgmisel majandusaastal lõpetatakse raamatute kirjastamine, raamatupidamisteenuste ja konsultatsiooniteenuste osutamine. Sellega seoses lõpetati töölepingud ja juhatuse liikmetele tasu maksmine. Edaspidi tegeleb OÜ Casus peamiselt kinnis- ja vallasvara üürimisele ja rentimisele ning muudele abistavatele teenustele.

Juhatuse kinnitused ja allkirjad aruandele

Juhatuse liikmed kinnitavad, et hea raamatupidamistava on vastavuses käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestusmeetoditega. Raamatupidamise aastaaruande iga leht ja iga rida kajastab majandusüksuse finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid ausalt, ilusalt ja nii nagu peab. Samuti on allakirjutanutel rõõm järjekordselt teatada, et OÜ Casus on jätkuvalt tegutsev.

juhatuse liige Eva Paltser (27.12.2007)

juhatuse liige Ille Paltser (27.12.2007)

OSAÜHING CASUS

OSANIKE NIMEKIRI

Seisuga 27.12.2007

Nimi	Eesti Maksuteadlaste Selts
Aadress	Emajõe 1a, 51008 Tartu
Registrikood	80109248
Osa nimiväärtus	300 000 kr

Osakapital on 300 000 kr
Osaühingul on 1 osanik

Juhatuse liige Ille Paltser
27.12.2007

OSAÜHING CASUS

2006/2007 majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

Aruandeaasta kahjum on 37247 kr

Eelmiste perioodide jaotamata kasum on 245107 kr

Vajalikud eraldised reservkapitali on tehtud.

Juhatus teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Juhatuse liige Ille Paltser

27.12.2007

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing "Cusus" (registrikood: 10000774) 01.09.2006 - 31.08.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ille Paltser (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.12.2007