

Majandusaasta aruanne

OÜ UPway

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2008. a
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2008. a

Registrikood:	11097327
---------------	----------

Aadress:	Pikk 30 87201 Pärnu-Jaagupi Eesti Vabariik
----------	--

Telefon:	+372 56 494 056
E-post:	lehtsalu@hotmail.com

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	
KASUMIARUANNE.....	
BILANSS, seisuga 31. Detsember.....	
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	
Lisa 2 Müügitulu.....	
Lisa 3 Kabad, toore, materjal teenused.....	
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud.....	
Lisa 5 Finantstulud ja -kulud.....	
Lisa 6 Raha.....	
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed.....	
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud.....	
Lisa 9 Materiaalne põhivara.....	
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed.....	
Lisa 11 Laenukohustused.....	
Lisa 12 Omakapital.....	
Lisa 13 Kasutusrent.....	
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	
ÜLE 10% OSALUSE OMAVATE OSANIKE NIMEKIRI.....	
TEGEVUSALADE LOETELU.....	

TEGEVUSARUANNE

Osaühingu Upway põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine. Möödunud majandusaasta oli stabiilne. Ettevõtte käive kasvas veidi. Kliendibaasis olulisi muudatusi ei toimunud.

Peamised finantssuhtarvud

	2008	2007
Müügitulu	1 013 923	968 125
Müügitulu kasv	5%	55%
Puhaskasum	99 237	454 644
Kasumi kasv	-78%	69%
Puhasrentaablus	10%	47%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,14	1,78
ROA	7%	24%
ROE	14%	75%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2008 – müügitulu 2007)/ müügitulu 2007 * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2008 – puhaskasum 2007)/ puhaskasum 2007 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Ettevõttes oli 2008 aastal põhitöökohaga 2 (2007: 2) töötajat. Tööjõukulu kokku oli 166 838 (2007: 105 285) krooni. Juhtatuse liikmetele tasusid ei makstud.

2009. aasta tuleb ettevõttele ja tema klientidele raske. Majanduslanguse ajal vaadatakse üle teenuste hinnad ning paljud ettevõtted võivad oma tegevuse lõpetada või peatada.

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 3 kuni 13 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

KASUMIARUANNE

	2008. a	2007. a	Lisad
Müügitulu	1 013 923	968 125	2
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-92 972	-13 532	3
Mitmesugused tegevuskulud	-284 923	-309 927	4
Tööjõukulud	-166 838	-105 285	
Põhivara amortisatsioon	-24 000	-24 000	9
Muud ärikulud	-300 000	-353	
Ärikasum	145 190	515 028	
Finantstulud ja -kulud	-45 953	-3 974	5
Kasum enne maksustamist	99 237	511 054	
Tulumaks	0	-56 410	
Puhaskasum	99 237	454 644	

BILANSS, seisuga 31. Detsember

	2008. a	2007. a	Lisa
Raha	192 431	172 733	6
Nõuded ja ettemaksed	9 558	99 557	7
Käibevara kokku	201 989	272 290	
Kinnisvarainvesteeringud	1 200 000	1 500 000	8
Materiaalne põhivara	66 000	90 000	9
Põhivara kokku	1 266 000	1 590 000	
VARAD KOKKU	1 467 989	1 862 290	
Laenukohustused	107 143	107 143	11
Võlad ja ettemaksed	69 548	45 942	10
Lühiajalised kohustused kokku	176 691	153 085	
Pikaajalised laenukohustused	526 785	633 928	11
Muud pikaajalised võlad	59 000	469 000	11
Pikaajalised kohustused kokku	585 785	1 102 928	
Kohustused kokku	762 476	1 256 013	
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Jaotamata kasum	661 513	562 277	
Omakapital kokku	705 513	606 277	12
Kohustused ja omakapital kokku	1 467 989	1 862 290	

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2008. a	2007. a	Lisad
Ärikasum	145 190	515 028	
Ärikasumi korrigeerimised	324 748	24 222	
Äritegevusega seotud varade muutus	89 999	0	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	23 606	0	8
Rahavood äritegevusest kokku	583 543	539 250	
Põhivara ¹ soetus	0	-1 031 000	8,9
Rahavood investeerimistegevusest kokku	0	-1 031 000	
Saadud laenud	0	750 000	
Laenude tagasi maksed	-517 143	-8 929	11
Makstud intressid	-46 702	-4 196	5
Makstud dividendid	0	-200 000	
Makstud dividendide tulumaks	0	-56 410	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-563 845	480 465	
Rahavood kokku	19 698	-11 285	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	172 733	-19 698	
Raha ja rahaekvivalentide muutus	19 698	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	192 431	172 733	

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	307 632	351 632
Dividendide väljakuulutamine	0		-200 000	-200 000
Aruandeaasta puhaskasum	0		454 644	454 644
Seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	562 276	606 276
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	99 237	99 237
Seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	661 513	705 513

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ UPway raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava 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 aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga 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 välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

B. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb alates 1. jaanuarist 2010. a tulumaksumäär 1% aastas kuni 18/82-ni peale 1. jaanuari 2012. a väljamakstud dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 12.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

C. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

D. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

E. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, 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 raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Müügitulu

	2008. a.	2007. a.
Tegevusalad		
Raamatupidamisteenused	953 923	968 125
Kinnisvara rentimine	60 000 0	
Kokku	1 013 923	968 125

Lisa 3 Kabad, toore, materjal teenused

	2008. a	2007. a
Ostetud teenused	-92 972	-13532
Kaubad, toore, materjal teenused	-92 972	-13 532

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

	2008. a	2007. a
Side ja IT kulud	-24 503	-35 402
Kontoriseadmed ja -tarbed	-20 413	-43 246
Sõiduautodega seotud kulud	-100 155	-102 803
Kasutusrendi maksed	-48 602	-70 291
Konsultatsioonikulud	-12 772	-20 396
Muud kulud	-78 478	-37 789
Mitmesugused tegevuskulud kokku	-284 923	-309 927

Lisa 5 Finantstulud ja -kulud

	2008. a	2007. a
Intressitulud	749	222
Intressikulud laenult	-46 702	-4 196
Finantstulud ja -kulud	-45 953	-3 974

Lisa 6 Raha

	2008. a	2007. a
Sularaha kassas	161	13 659
Pangakontod	192 270	159 074
Raha ja pangakontod kokku	192 431	172 733

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

	2008. a	2007. a
Nõuded ostjate vastu	9 558	75 138
Muud nõuded	0	20 000
Ettemaksed tarnijatele	0	4 419
Nõuded ja ettemaksed kokku	9 558	99 557

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud	
Algsaldo 01.01.2007	1 500 000
Kahjum väärtuse muutumisest	-300 000
Lõppsaldo 31.12.2008	1 200 000

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2006	114 000	114 000
Aruandeaasta amortisatsioon	-24 000	-24 000
Jääkväärtus 31.12.2007	90 000	90 000
Aruandeaasta amortisatsioon	-24 000	-24 000
Jääkväärtus 31.12.2008	66 000	66 000

Seisuga 31.12.2007:

Soetusmaksumus	120 000	120 000
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-30 000	-30 000

Seisuga 31.12.2008:

Soetusmaksumus	120 000	120 000
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-54 000	-54 000

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

	2008. a	2007. a
Võlad tarnijatele	13 617	21 542
Võlad töövõtjatele	35 964	12 220
Maksuvõlad ¹	19 967	12 180
Võlad ja ettemaksed kokku	69 548	45 942

¹Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2008. a	2007. a
Sotsiaalmaks	10 612	2 724
Üksikisiku tulumaks	3 680	818
Käibemaks	3 196	7 982
Muud maksud	2479	656
Maksuvõlad kokku	19 967	12 180

Lisa 11 Laenukohustused

2008. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa 1-5 aastat	Kohustus kokku
Pikaajaline pangalaen	107 143	526 785	633 928
Muud laenud	59 000	0	59 000
Laenukohustus kokku	166 143	526 785	692 928

2007. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa 1-5 aastat	Kohustus kokku
Pikaajaline pangalaen	107 143	633 928	741 071
Muud laenud	0	469 000	469 000
Laenukohustus kokku	107 143	1 102 928	1 210 071

Pikajalise pangalaenu intressimäär on 3,42% ning tagastamise tähtpäev 10.11.2014.

Lisa 12 Omakapital

Seisuga 31.12.2007. a koosneb osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2008. a moodustab 661 513 (2007: 562 277) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 138 918 (2007: 118 078) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 522 595 (2007: 444 199) krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2008. a.

Lisa 13 Kasutusrent

2008. a oli sõiduauto kasutusrendilepingust tulenev rendikulu kokku 48 602 (2007: 70 291) krooni.

2008. aasta kinnisvarainvesteeringu renditulu oli 60 000 (2007: 0) krooni.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	562 277
2008. aasta puhaskasum	99 237
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2008:	661 513

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

- dividende mitte maksta

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

ÜLE 10% OSALUSE OMAVATE OSANIKE NIMEKIRI

Nimi	Isikukood	Osade arv	Nimiväärtus	Kokku	%
Märt Lehtsalu	37804234212	1	40 000	40 000	100

TEGEVUSALADE LOETELU

Tegevusala nimetus EMTAK-i järgi	kood	Müügitulu
----------------------------------	------	-----------

Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	953 923
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	60 000
Kokku		1 013 923

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11097327	Upway OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	lehtsalu@hotmail.com
Mobiiltelefon	+372 5649456

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Märt Lehtsalu	37804234212	Pärnu	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	953923	94.08	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

Upway OÜ (registrikood: 11097327) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Märt Lehtsalu (Juhatuses liige) - kinnitanud 30.06.2009