

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ AKTIVA KONSULT

registrikood: 10669833

tänavatalu nimi, Koidu 58-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10122

telefon: +372 6722337

e-posti aadress: alar@l-t.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	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	9
Lisa 4 Tööjõukulud	10
Lisa 5 Seotud osapooled	10

Tegevusaruanne

OÜ Aktiva Konsult põhitegevus 2011. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine. 2012. aastal jätkatakse sama tegevusega.

Juhatuse liikmele 2011.aastal juhatuse liikme tasu ei makstud, samuti ei ole talle ette nähtud tasu tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Töötasude üldsumma oli 2011.aastal 300 eurot ja põhikohaga töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 042	2 106	
Nõuded ja ettemaksed	26 710	26 114	
Varud	3 219	3 219	
Kokku käibevara	30 971	31 439	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	1 489	3
Kokku põhivara	0	1 489	
Kokku varad	30 971	32 928	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	532	530	
Kokku lühiajalised kohustused	532	530	
Kokku kohustused	532	530	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 586	41 884	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 959	-12 298	
Kokku omakapital	30 439	32 398	
Kokku kohustused ja omakapital	30 971	32 928	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	4 235	16 698	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-10 160	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 093	-10 169	
Tööjõukulud	-403	-1 546	4
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 489	-5 958	
Muud ärikulud	0	-934	
Ärikasum (kahjum)	-1 750	-12 069	
Finantstulud ja -kulud	-209	-228	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 959	-12 297	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 959	-12 297	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 750	-12 069
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 489	5 958
Kokku korrigeerimised	1 489	5 958
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-596	9 247
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2	194
Kokku rahavood äritegevusest	-855	3 330
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	-209	-228
Makstud dividendid	0	-3 516
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-209	-3 744
Kokku rahavood	-1 064	-414
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 106	2 520
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 064	-414
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 042	2 106

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	45 399	48 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-12 298	-12 298
Makstud dividendid			-3 515	-3 515
31.12.2010	2 556	256	29 586	32 398
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 959	-1 959
31.12.2011	2 556	256	27 627	30 439

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Aktiva Konsult 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Aktiva Konsult kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses turustus- või üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

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 640 eurot 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 arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Muu inventar	20-33%	3-5 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 kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

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)

	31.12.2010
	Maksuvõlg
Käibemaks	266
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	266

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	23 831	23 831	23 831
Akumuleeritud kulum	-16 384	-16 384	-16 384
Jääkmaksumus	7 447	7 447	7 447
Amortisatsioonikulu	-5 958	-5 958	-5 958
31.12.2010			
Soetusmaksumus	23 831	23 831	23 831
Akumuleeritud kulum	-22 342	-22 342	-22 342
Jääkmaksumus	1 489	1 489	1 489
Amortisatsioonikulu	-1 489	-1 489	-1 489
31.12.2011			
Jääkmaksumus	0	0	

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	300	1 150
Sotsiaalmaksud	103	396
Kokku tööjõukulud	403	1 546
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikme tasu ei makstud 2011. aastal ja ei tehtud juhatuse liikmele ka mingeid muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

OÜ AKTIVA KONSULT (registrikood: 10669833) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR AIT	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 586
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 959
Kokku	27 627

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 586
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 959
Kokku	27 627

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	4235	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Alar Ait	36812070210	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6722339
E-posti aadress	alar@l-t.ee