

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2011

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2011

**ärinimi:** Osaühing UP Helling

**registrikood:** 10722579

**tänava/talu nimi,** Soosambla 30

**maja ja korteri number:**

**alevik:** Laagri alevik

**vald:** Saue vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 76401

**telefon:** +372 6724091

**e-posti address:** ajegers@hotmail.ee

## Sisukord

<b>Tegevusaruanne</b>	<b>3</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>	<b>4</b>
<b>Bilanss</b>	<b>4</b>
<b>Kasumiaruanne</b>	<b>5</b>
<b>Rahavoogude aruanne</b>	<b>6</b>
<b>Omakapitali muutuste aruanne</b>	<b>7</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 2 Materiaalne põhivara</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 3 Kasutusrent</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 4 Võlad ja ettemaksud</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 6 Osakapital</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 7 Müügitulu</b>	<b>12</b>
<b>Lisa 8 Seotud osapooled</b>	<b>12</b>

## Tegevusaruanne

## Tegevusaruanne

OÜ UP Helling asutati 2000. aasta novembris. Aktiivsema majandustegevusega alustati 2001. aasta oktoobris.

OÜ UP Helling põhitegevusalaks on konsultatsiooniteenuste osutamine ja investeerimine. 2011.aastal oli ettevõtte majandustegevus aktiivne ja edukas. 2011. aastal moodustas OÜ UP Helling müügitulu 111508 krooni, suurenedes 75% võrreldes 2010. aastaga.

OÜ UP Helling aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 75779 eurot.

Aruandeperioodil ei olnud äriühingul palgalisi töötajaid ning juhatajale tasusid ei makstud.

Aruandeperioodil investeeriti kinnisvarasse 114 247 eurot.

2012. aastal jätkatakse põhiosas konsultatsiooniteenuste osutamisega.

Allkiri

Juhataja

Andris Jegers

/allkirjastatud digitaalselt/

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 962	29 958	
Finantsinvesteeringud	3 444	33 153	
Nõuded ja ettemaksed	90 500	32 851	
<b>Kokku käibevara</b>	<b>101 906</b>	<b>95 962</b>	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	15 978	15 978	
Materiaalne põhivara	166 704	55 735	2
<b>Kokku põhivara</b>	<b>182 682</b>	<b>71 713</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>284 588</b>	<b>167 675</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	28 500	0	8
Võlad ja ettemaksed	112 997	61 578	4
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>141 497</b>	<b>61 578</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>141 497</b>	<b>61 578</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	64 500	67 285	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	75 779	36 000	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>143 091</b>	<b>106 097</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>284 588</b>	<b>167 675</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	111 508	62 977	7
Mitmesugused tegevuskulud	-14 637	-11 687	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 279	-3 279	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>93 592</b>	<b>48 011</b>	
Finantstulud ja -kulud	-4 213	-111	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>89 379</b>	<b>47 900</b>	
Tulumaks	-13 600	-11 900	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>75 779</b>	<b>36 000</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
<b>Rahavood äritegevusest</b>		
Ärikasum (kahjum)	93 592	48 011
<b>Korrigeerimised</b>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 279	3 279
Muud korrigeerimised	-4 213	111
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>-934</b>	<b>3 390</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	50 649	4 971
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-99 541	-4 907
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 486	-7 611
Muud rahavood äritegevusest	-8 183	-604
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>29 097</b>	<b>43 250</b>
<b>Rahavood investeerimistegevusest</b>		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-90 246	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	33 153	0
Antud laenude tagasimaksud	0	2 877
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	0	-15 978
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-57 093</b>	<b>-13 101</b>
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>		
Saadud laenud	28 500	0
Makstud dividendid	-22 500	-12 782
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>6 000</b>	<b>-12 782</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-21 996</b>	<b>17 367</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>	29 958	12 591
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-21 996</b>	<b>17 367</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>	7 962	29 958

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				<b>Kokku</b>
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2009</b>	2 556	256	82 880	85 692
Aruandeaasta kasum (kahjum)			36 000	36 000
Makstud dividendid			-12 782	-12 782
Muud muutused omakapitalis			-2 813	-2 813
<b>31.12.2010</b>	2 556	256	103 285	106 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)			75 779	75 779
Makstud dividendid			-22 500	-22 500
Muud muutused omakapitalis			-16 285	-16 285
<b>31.12.2011</b>	2 556	256	140 279	143 091

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

#### Üldpõhimõtted

OÜ UP Helling 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 UP Helling kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses Eestis kehtiva ametliku vääringu muutumisega on alates 01.01.2011 ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks Eesti krooni asemel euro. Eelmise majandusaasta (2010/2011) finantsandmed on ümberarvutatud eurodesse lähtudes Euroopa Liidu Nõukogu määruses kinnitatud valuutakursist 15,6466. Tulenevalt asjaolust, et Eesti krooni ja euro vahetuskurs on olnud varasemalt samal tasemel fikseeritud, ei avaldanud arvestus- ja esitusvaluuta muutmine mõju ettevõtte finantsseisundile, aruandeperioodi tulemusele ega rahavoogudele.

### Raha

#### Raha ja raha ekvivalendid

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

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

#### Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2011 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

#### Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

#### Materiaalne 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 1500 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.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

**Põhivara arvelevõtmise alampiir** 1500



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 kasulikku 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.

## Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

## Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

## Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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

Tulude arvestus

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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmned bilansi kuupäeva 31. detsember 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.

## Lisa 2 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Maa	Ehitised	
<b>31.12.2009</b>			
Soetusmaksumus		59 014	59 014
Akumuleeritud kulum		0	0
<b>Jääkmaksumus</b>		59 014	59 014
Ostud ja parendused		0	
Amortisatsioonikulu		-3 279	-3 279
<b>31.12.2010</b>			
Soetusmaksumus		59 014	59 014
Akumuleeritud kulum		-3 279	-3 279
<b>Jääkmaksumus</b>		55 735	55 735
Ostud ja parendused	114 248		114 248
Amortisatsioonikulu		-3 279	-3 279
<b>31.12.2011</b>			
Soetusmaksumus	114 248	59 014	173 262
Akumuleeritud kulum		-6 558	-6 558
<b>Jääkmaksumus</b>	114 248	52 456	166 704

## Lisa 3 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	6 425	6 692
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	6 425	6 692
1-5 aasta jooksul	8 415	14 840

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte sõiduauto.

## Lisa 4 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	756	1 103	
Maksuvõlad	175	1 035	
Muud võlad	140 566	59 438	
Dividendivõlad	88 066	0	9
Muud viitvõlad	52 500	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>141 497</b>	<b>61 576</b>	

Maksuvõlad seisuga 31.12.2010 summas 1035 eurot koosnevad tulumaksuvõlast summas 175 eurot ning käibemaksuvõlast summas 860 eurot. Maksuvõlad seisuga 31.12.2011 summas 175 eurot koosneb tulumaksuvõlast.

## Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

### Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2011 moodustab 140279 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 37314 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 102965 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2012. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2011.

## Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
<p>OÜ UP Helling osakapital 2556 eurot jaguneb üheks osaks. Osa eest on tasutud rahalise sissemaksuga.</p> <p>Põhikirja alusel on OÜ UP Helling miinimumkapital 2556 eurot ja maksimumkapital 10226 eurot.</p>		

Aruandeperioodil maksti välja dividende summas 22500 eurot.

## Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	111 508	62 977
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>111 508</b>	<b>62 977</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>111 508</b>	<b>62 977</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
äri- ja juhtimisalane nõustamisteenus	111 508	62 977
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>111 508</b>	<b>62 977</b>

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud		116 567	59 438
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 898		

	2011	2010
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	111 508	62 761

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- Osaühingu juhatuse ning olulise osalusega eraisikutest osanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

2011 aastal saadi intressita lühiajalist laenu osanikult summas 28500 eurot, mis makstakse tagasi 2012 aastal.

Kohustus seotud osapooltele seisuga 31.12.2011 sisaldab dividendivõlga summas 88067 eurot.

## Aruande digitaalallkirjad

Osühing UP Helling (registrikood: 10722579) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	24.09.2012

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	64 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	75 779
<b>Kokku</b>	<b>140 279</b>
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
<b>Kokku</b>	<b>30 000</b>

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	64 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	75 779
<b>Kokku</b>	<b>140 279</b>
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
<b>Kokku</b>	<b>30 000</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	111508	100.00%	Jah

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andris Jegers	37003180224		2556 EUR

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6724091
E-posti aadress	ajegers@hotmail.ee