

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: A & Ü Majandustarkvara osaühing

registrikood: 10255043

tänavatalu nimi, Sõbra tn 56

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50106

e-posti aadress: ulo.sare@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 4 Osakapital	7
Lisa 5 Tööjõukulud	8
Lisa 6 Tulumaks	8
Lisa 7 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

A&Ü Majandustarkvara OÜ on asutatud 1997.a.

Viimase kahe majandusaasta tähtsamad näitajad:

Näitaja	2018.a.	2017.a.
Müügitulu	0	359
Ärikahjum	-77	-15 097
Kasum/ -kahjum kokku	-2 911	37 853
Omakapital aasta lõpuks	52 958	78 669
Varad kokku	52 958	78 669

Juhtkonnale 2018. aastal tasu ei makstud.

A&Ü Majandustarkvara OÜ-l 2018.a. aastal palgakulu ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 139	26 015	
Nõuded ja ettemaksed	23 819	16 654	2
Kokku käibevarad	28 958	42 669	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	24 000	36 000	2
Kokku põhivarad	24 000	36 000	
Kokku varad	52 958	78 669	
Kohustised ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	31 954	31 954	4
Kohustuslik reservkapital	3 643	3 643	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 272	5 219	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 911	37 853	
Kokku omakapital	52 958	78 669	
Kokku kohustised ja omakapital	52 958	78 669	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	0	359	
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	-330	
Brutokasum (-kahjum)	0	29	
Turustuskulud	0	-15 000	
Üldhalduskulud	-77	-126	
Ärikasum (kahjum)	-77	-15 097	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	54 600	
Intressitulud	2 866	2 850	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 789	42 353	
Tulumaks	-5 700	-4 500	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 911	37 853	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

A&Ü Majandustarkvara OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, sealhulgas lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:

*"Üldhalduskulud" - kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest.

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansivälise varadena.

Intressitulude nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "intressitulud" - muud intressitulud.

Kohustuslik reservkapital

Alates 1. jaanuarist 2011.a. ei ole osaühingu reservkapital enam kohustuslik. Enne 1. jaanuari 2011.a. asutatud osaühingu reservkapitali suhtes kohaldatakse enne 1. jaanuari 2011.a. kehtinud äriseadustiku redaktsiooni, et reservkapital peab endiselt olema olemas.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub tulumaksuseaduse (TuMS) § 4 lg 5 ja § 50¹ alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Residendist äriühing saab madalamat maksumäära 14/86 rakendada:

1. 2019. aastal ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
2. 2020. aastal ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. (TuMS § 61 lg 53).

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7% (TuMS § 41 p 7²). Tulumaks kuulub kinnipidamisele nii residendist kui ka mitteresidendist füüsilisele isikule tehtud dividendi väljamakselt.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisa 6.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ning olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	0	0
Muud nõuded	3 814	3 814	0	0
Intressinõuded	3 814	3 814	0	0
Nõuded osaluse eest	44 000	20 000	24 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 819	23 819	24 000	0

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 804	1 804	0	0
Muud nõuded	2 850	2 850	0	0
Intressinõuded	2 850	2 850	0	0
Nõuded osaluse eest	48 000	12 000	36 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 654	16 654	36 000	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1	0	1 801	0
Ettemaksukonto jääk	4		3	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	0	1 804	0

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	31 954	31 954
Osade arv (tk)	2	2
Seisuga 31.12.2018 jaguneb ettevõtte osakapital 31 954 eurot kaheks osaks nimiväärtusega 15 977 eurot. Ettevõtte põhikirjajärgne osakapitali miinimumsuurus on 31 954 eurot ja maksimumsuurus 127 816 eurot.		

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

2018.a. tööjõukulusid ei olnud ja töötasu ei makstud.

Lisa 6 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	22 800	5 700	18 000	4 500	0
Eesti	22 800	5 700	18 000	4 500	0
Kokku	22 800	5 700	18 000	4 500	0

A&Ü Majandustarkvara OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2018.a. moodustab 17 361 (2017: 43 072) eurot. Kasum, millele kohaldub madalam maksumäär on 7 600 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 3 016 (2017: 8 614) eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 14 345 (2017: 34 458) eurot.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2017	
	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	0

Seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ning olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ega teinud muid olulisi soodustusi.

Osanike nimekiri:

1. Ülo Säre (ik 37406132722), aadress Narva mnt 134-13 Vahi küla Tartu vald Tartu maakond Eesti.

Osa nimiväärtusega 15 977 eurot.

2. Rumm ja Koola OÜ (registrikood 11286672), aadress Kruusamäe 12A Tartu linn Tartu maakond Eesti.

Osa nimiväärtusega 15 977 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

A & Ü Majandustarkvara osaühing (registrikood: 10255043) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLO SÄRE	Juhatuse liige	30.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 272
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 911
Kokku	17 361
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 361
Kokku	17 361

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rumm ja Koola OÜ	11286672	Eesti	15977 EUR (Lihtomand)
Ülo Säre	37406132722	Eesti	15977 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7409999
E-posti aadress	ulo.sare@gmail.com