

ESTONIAN
03-02-2007

14

Mari Juhani

KONTROLLITUD

OÜ Hakerus

Majandusaasta aruanne 2005

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	OÜ Hakerus
Äriregistri kood	10265923
Aadress	Paldiski mnt.28c-2, Keila linn 76 606
Telefon	372 507 4551
Elektronpost	tommy@tommykool
Kodulehekülg	www.tommykool.ee
Põhitegevusala	Eelkooliealiste laste huvialane koolitus
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2005
Tegevjuht	Rain Kelk
Lisatud dokumendid	1.Kasumi jaotamise ettepanek 2.Üle 10 protsendi osakuid omavate osanike nimekiri

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Juhatuse deklaratsioon.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	8
Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused.....	11
Lisa 3. Kasutusrent.....	11
Lisa 4. Potentsiaalsed kohustused.....	11
Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	12
Juhatuse allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele.....	13
Kasumi jaotamise ettepanek.....	14
Üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri.....	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2005. aastal toimus OÜ Hakerus traditsioonilise äritegevuse mahtude kahanemine. Põhjuseks koolitusele lisandunud käibemaks, mis muutis koolituse kallimaks ja seetõttu jäi hinnatundlikke teenuse tarbijaid vähemaks.

Tulud, kulud ja kasum

2005. aastal moodustas OÜ Hakerus müügitulu 828 666 krooni, mis jääb esilagsest prognoosist väiksemaks. Võrreldes eelmise aastaga kahanes müügitulu 23%.

OÜ Hakerus müügitulust moodustas müük Eestisse 100%.

OÜ Hakerus kulud olid 659 128 krooni, mis on 37% vähem kui eelmisel aastal. Vähenemise tingis väiksem, kuid efektiivsem koolituse läbiviimine.

Ettevõtte 2005. aasta puhaskasum moodustas 156 022 krooni, kasvades aastaga 485%.

Personal

OÜ Hakerus palgal oli 2005. majandusaastal keskmiselt 4 töötajat. 2005. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 223 242 krooni, kahanedes aastaga 36%. Tööjõukulude kahanemise tingis omanike ringi kuuluvate töötajate otsus jätta töötasu firmasse ja võtta välja dividendidena.

Ettevõtte juhatus ei saanud 2005. majandusaastal töötasu. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

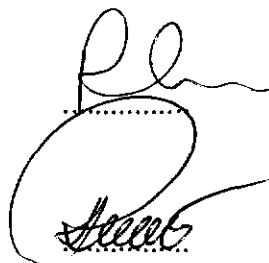
Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Eeloleval aastal loodame säilitada hetke olukorda. Ettevõtte ootuste kohaselt jääb 2006. aasta müügitulu alla miljoni krooni.

Rain Kelk juhatusesimees

Pille Ruusamäe juhatuseliige

Zinaida Alet juhatuseliige




07.02.2006

03-02-2006

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatusdeklaratsioon

OÜ Hakerus juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Hakerus finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ Hakerus on jätkuvalt tegutsev.

Juhatus:

Rain Kelk juhatusesimees

Pille Ruusamäe juhatuseliige

Zinaida Alet juhatuseliige



07.02.2006

00-00-000

Bilanss

(kroonides)

Aktiva	31.12.2005	31.12.2004
Raha ja pangakontod	256 671	217 522
Nõuded ostjate vastu	0	319
Ostjatelt laekumata arved	0	319
Ettemaksed	0	17 163
Maksude ettemaksed	0	10 594
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	0	6 569
Käibevara kokku	256 671	235 004
AKTIVA KOKKU	256 671	235 004
Passiva		
Ostjate ettemaksed teenuste eest	0	15 162
Võlad tarnijatele	2 519	96 260
Maksuvõlad	27 644	34 740
Viitvõlad	16 045	8 306
Võlad töövõtjatele	16 045	8 306
Lühiajalised kohustused kokku	46 208	154 468
Osakapitali nimiväärtuses	42 000	42 000
Reservid	4 200	4 200
Kohustuslik reservkapital	4 200	4 200
Jaotamata kasum	8 241	2 138
Aruandeaasta kasum	156 022	32 198
Omakapital kokku	210 463	80 536
PASSIVA KOKKU	256 671	235 004


 Rain Kelk


 Pille Ruusamäe


 Zinaida Alet

KasumiaruanneSkeem 1
(kroonides)

	31.12.2005	31.12.2004
Müügitulu	828 666	1 081 831
Kaubad, materjal ja teenused	435 886	690 506
Tööjõukulud kokku	223 242	349 080
a)palgakulu	162 249	256 868
b)sot.maksud	60 993	92 212
Ärikasum	169 538	42 245
Finantstulud	237	106
Finantskulud	5 512	8 015
Kokku finantstulud ja -kulud	-5 275	-7 909
Kasum enne tulumaksustamist	164 263	34 336
Tulumaks	8 241	2 138
Aruandeaasta kasum	156 022	32 198

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2005	2004
Ärikasum	169 538	42 245
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17 482	550 682
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-108 260	-464 308
Makstud intressid	-5 512	-8 015
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 241	-2 138
Kokku rahavood äritegevusest	65 007	118 466
Laekunud intressid	237	106
Makstud dividendid	-26 095	-6 084
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-25 858	-5 978
RAHAVOOD KOKKU	39 149	112 488
Raha aasta alguses	217 522	105 034
Raha aasta lõpus	256 671	217 522



Rain Kelk



Pille Ruusamäe



Zinaida Alet

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
31.detsember 2004a.	42 000	4 200	34 336	80 536
Tasutud netodividende			-26 095	
Aruandeaasta puhaskasum			156 022	
31.detsember 2005a.	42 000	4 200	164 263	210 463

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused**

OÜ Hakerus 2005. 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 Hakerus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja -kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostitud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

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



Rain Kelk



Pille Ruusamäe



Zinaida Alet

03-02-2005

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdud toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

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 10 000 krooni 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. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10%	10 - 20 aastat
Sõidukid	40%	3 - 4 aastat
Muu inventar	40%	2 - 3 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 kasulikkude 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.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leetakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Rain Kelk

Pille Ruusamäe

Zinaida Alet

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

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.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamise kuupäeva 07.02.2006 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.



Rain Kelk



Pille Ruusmäe



Zinaida Alet

Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2005	31.12.2004	
	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	5974	10 594	0
Üksikisiku tulumaks	6245		12 928
Tasumisele kuuluv tulumaks	632		703
Sotsiaalmaks	13631		19 836
Töötuskindlustusmakse	463		860
Kohust.kogumispension	699		413
Kokku	27 644	10 594	34 740

Lisa 3. Kasutusrent

(kroonides)

Ettevõtte kui rentnik**Kasutusrent**

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte transpordivahendit. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 32 918 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksed jagunevad ajaliselt:

	Masinad ja seadmed
(kroonides)	
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	30 770
1-5 aastat	126 926

Lisa 4. Potentsiaalsed kohustused**Tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 164 263 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 49 066 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 115 197 krooni.

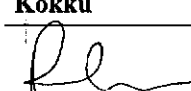
Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2006. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2005.

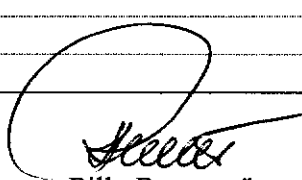
Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2005	2004
Koolitusteenus lastele	828 666	1 005 831
Koolitusteenus täiskasvanutele	0	76 000
Kokku	828 666	1 081 831

Piirkond	2005	2004
Eesti	828 666	1 081 831
Kokku	828 666	1 081 831


 Rain Kelk


 Pille Ruusamäe


 Zinaida Alet

07.02.2006

Juhatused allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Hakerus juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

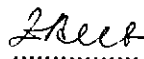
Rain Kelk juhatused esimees



Pille Ruusamäe juhatused liige



Zinaida Alet juhatused liige



07.02.2006



Rain Kelk

Pille Ruusamäe

Zinaida Alet

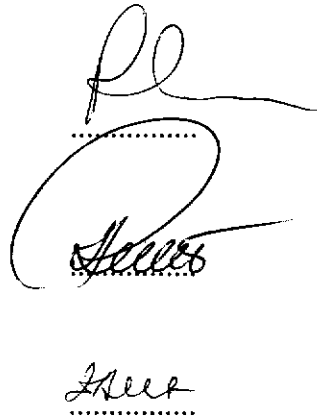
Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	8 241
2005a. puhaskasum:	156 022
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005	164 263
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
Netodividendideks	115 197
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist:	49 066

Rain Kelk juhatusesimees

Pille Ruusamäe juhatuseliige

Zinaida Alet juhatuseliige



07.02.2006

03-01-2006

Üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri

OÜ Hakerus üle 10% hääli omavate osakute omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud
üldkoosoleku toimumise 07.02.2006 seisuga oli alljärgnev:

1. Rain Kelk
Isikukood 37404070239
Aadress Tallinn Vase 7 -18
Osakute arv 1
Osaku nimiväärtus 14 000 krooni
2. Pille Ruusamäe
Isikukood 47007126523
Aadress Tallinn Ed.Vilde tee 67-51
Osakute arv 1
Osaku nimiväärtus 14 000 krooni
3. Krevon Alet-Märtson
Isikukood 50011080810
Aadress Saue linn Koondise 9-15
Osakute arv 1
Osaku nimiväärtus 14 000 krooni



Rain Kelk



Pille Ruusamäe



Zinaida Alet