

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ Kirjastus Silmapiir

registrikood: 10395241

tänava/talu nimi, Kopli 62-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10412

telefon: +372 6449188, +372 55527442

e-posti aadress: peeterliiv@hotmail.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 Raha	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Osakapital	12

Tegevusaruanne

OÜ Kirjastus Silmapiir põhitegevuseks on kursuste korraldamine ja raamatute kirjastamine ning muu loometegevus.

Aruandeaastal tegeleti kursuste korraldamise ja raadiosaadete tegemisega .

Juhatuse liikmetele aruandeaastal tasu ei arvestatud.

Põhieesmärgiks järgmisel 2012. majandusaastal on jätkata kursuste korraldamist ja raadiosaadete tegemist.

OÜ Kirjastus Silmapiir põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja metoodika.

	2011	2010
Käibekapital	12 236 €	14 052 €
Koguvara puhasrentaablus (ROA)	0,04	-0,09
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	0,05	-0,09
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	19,02	47,1
Bruto kasumimäär	0,23	-0,68

Käibekapital: käibevarad - lühiajalised kohustused

Koguvara puhasrentaablus (ROA): puhaskasum / koguvara

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) :puhaskasum / omakapital

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja : käibevarad / lühiajalised kohustused

Bruto kasumimäär: brutokasum / müügitulud

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 421	2 339	2
Nõuded ja ettemaksed	1 391	1 895	
Varud	10 103	10 123	
Kokku käibevara	12 915	14 357	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2 593	3 322	4
Kokku põhivara	2 593	3 322	
Kokku varad	15 508	17 679	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	679	305	5
Kokku lühiajalised kohustused	679	305	
Kokku kohustused	679	305	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 748	2 748	6
Kohustuslik reservkapital	275	275	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 112	15 961	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694	-1 610	
Kokku omakapital	14 829	17 374	
Kokku kohustused ja omakapital	15 508	17 679	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	3 043	2 845	
Muud äritulud	0	780	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-723	-418	
Mitmesugused tegevuskulud	-897	-4 859	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-729	42	
Ärikasum (kahjum)	694	-1 610	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	694	-1 610	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694	-1 610	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	694	-1 610	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	729	1 856	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-3 576	
Kokku korrigeerimised	729	-1 720	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	504	6 912	
Varude muutus	20	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	374	-6 376	
Kokku rahavood äritegevusest	2 321	-2 794	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-2 557	2 748	
Makstud ettevõtte tulumaks	-682	-827	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 239	1 921	
Kokku rahavood	-918	-873	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 339	3 212	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-918	-873	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 421	2 339	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 748	275	18 709	21 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 610	-1 610
Makstud dividendid			-2 748	-2 748
31.12.2010	2 748	275	14 351	17 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)			694	694
Makstud dividendid			-3 239	-3 239
31.12.2011	2 748	275	11 806	14 829

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kirjastus Silmapiir 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Kirjastus Silmapiir arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2011 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kasumiaruandes kajastatud muu äritulu- ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse

kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muu põhivara 10%-40%
- Muu inventar 25%
- Ehitised 5%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna

korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt[, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel]. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Kirjastus Silmapiir aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ;
- b. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Meedia- ja reklaamiteenused

Meedia- ja reklaamiteenuse müügil ja vahendamisel kajastatakse tulu reklaami meedias avaldamise hetkel. Meedia- ja reklaamiteenuse tootmisel kajastatakse tulu lähtudes teenuse valmidusastmest

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	632	1 773
Sularahakassas	632	1 773
Arvelduskontod	789	566
Arveldusarve Hansapangas	789	566
Kokku raha	1 421	2 339

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		679		
Käibemaks	107		0	305
Ettemaksukonto jääk	689		1 448	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	796	679	1 448	305

Vaata lisa lisa 5 "Võlad ja ettemaksed"

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	7 387	2 987	10 374
Akumuleeritud kulum	-4 101	0	-4 101
Jääkmaksumus	3 286	2 987	6 273
Amortisatsioonikulu	-1 856		-1 856
Varasemate allahindluste tühistamised	1 892		1 892
Ümberklassifitseerimised		-2 987	-2 987
Muud ümberklassifitseerimised		-2 987	-2 987
31.12.2010			
Soetusmaksumus	5 178		5 178
Akumuleeritud kulum	-1 856		-1 856
Jääkmaksumus	3 322	0	3 322
Amortisatsioonikulu	-729		-729
31.12.2011			
Soetusmaksumus	5 178		5 178
Akumuleeritud kulum	-2 585		-2 585
Jääkmaksumus	2 593		2 593

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Maksuvõlad	679	305	3
Kokku võlad ja ettemaksed	679	305	

Vaata täiendavat informatsiooni lisas 3

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 748	2 748
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2011 koosneb kaheks lihtosakust nimiväärtustega 192 euri ja 2558 euri, mille eest on täielikult tasutud.		

OÜ Silmapiir jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 11 806 euri (2010. aastal 14 351 euri). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikel võimalik dividendidena välja maksta 9 327 euri (2010. aastal 11 337 euri) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 479 euri (2010. aastal 3 014 euri).

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Kirjastus Silmapiir (registrikood: 10395241) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DIANA LIIV	Juhatuse liige	25.06.2012
PEETER LIIV	Juhatuse liige	26.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694
Kokku	11 806
Jaotamine	
Dividendideks	2 500
Kokku	2 500

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694
Kokku	11 806

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kunstialane loometegevus	90031	3043	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Diana Liiv	47712070341		192 EUR
Peeter Liiv	35307240336		2558 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6449188
Mobiiltelefon	+372 55527442
E-posti aadress	peeterliiv@hotmail.ee