

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Marsden

registrikood: 10509791

tänavatalu nimi, Loodu tee 3
maja ja korteri number:

küla: Türisalu küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76706

telefon: +372 5183638

e-posti aadress: marsden1@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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Tulumaks	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	13

Tegevusaruanne

OSAÜHING MARSDEN põhitegevusala oli 2011. aastal raamatupidamisteenuste osutamine.

2012. aastal on plaanis jätkata raamatupidamisteenuste osutamist.

Suuri investeeringuid ei ole planeeritud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 232	6 093	
Nõuded ja ettemaksed	13 966	14 928	2
Varud	1 644	1 644	
Kokku käibevara	17 842	22 665	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	127	4
Kokku põhivara	0	127	
Kokku varad	17 842	22 792	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 106	4 027	5
Kokku lühiajalised kohustused	2 106	4 027	
Kokku kohustused	2 106	4 027	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 953	10 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 029	5 672	
Kokku omakapital	15 736	18 765	
Kokku kohustused ja omakapital	17 842	22 792	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	19 271	13 674	7
Muud äritulud	6	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-136	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 472	-4 127	
Tööjõukulud	-1 277	-2 414	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-127	-595	
Muud ärikulud	-28	-34	
Ärikasum (kahjum)	-1 763	6 504	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 763	6 504	
Tulumaks	-266	-832	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 029	5 672	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 763	6 504
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	127	595
Muud korrigeerimised	13 308	0
Kokku korrigeerimised	13 435	595
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-346	2 557
Varude muutus	0	-1 644
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 921	-489
Makstud ettevõtte tulumaks	-266	-832
Kokku rahavood äritegevusest	9 139	6 691
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-12 000	-911
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-12 000	-911
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-1 000	-3 132
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 000	-3 132
Kokku rahavood	-3 861	2 648
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 093	3 445
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 861	2 648
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 232	6 093

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	13 413	16 225
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 672	5 672
Makstud dividendid	0	0	-3 132	-3 132
31.12.2010	2 556	256	15 953	18 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 029	-2 029
Makstud dividendid	0	0	-1 000	-1 000
31.12.2011	2 556	256	12 924	15 736

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OSAÜHING MARS DEN 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OSAÜHING Marsden kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

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

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta 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 rahakäibe aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Rahakäibe aruandes kajastatakse rahakäivet põhitegevusest kaudsel meetodil. Investeermise- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahakäibeid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvai nõuded kantakse sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest osaliselt või täies ulatuses muudesse ärikuludesse. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), väljaarvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvast summast. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õigalse väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine:

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 600 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid:

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset (kahaneva jäägi) meetodit.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	5 a

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on toodud tingimuslike kohustuste ja varade lisas.

Palkadelt arvatud maksud kantakse maksuametile üle palkade väljamaksmise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 965	1 620	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	0	3
Muud nõuded	12 000	13 308	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 966	14 928	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	417	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	277	0	106
Sotsiaalmaks	0	600	0	1 311
Kohustuslik kogumispension	0	27	0	26
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	12
Ettemaksukonto jääk	1		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	1 321	0	1 455

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2009			
Soetusmaksumus	2 974	1 065	4 039
Akumuleeritud kulum	-2 252	-1 065	-3 317
Jääkmaksumus	722	0	722
Amortisatsioonikulu	-595	0	-595
31.12.2010			
Soetusmaksumus	2 974	0	2 974
Akumuleeritud kulum	-2 847	0	-2 847
Jääkmaksumus	127	0	127
Amortisatsioonikulu	-127	0	-127
31.12.2011			
Soetusmaksumus	2 974	0	2 974
Akumuleeritud kulum	-2 974	0	-2 974
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	315	155	
Võlad töövõtjatele	470	2 417	
Maksuvõlad	1 321	1 455	3
Kokku võlad ja ettemaksed	2 106	4 027	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 271	13 674
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 271	13 674
Kokku müügitulu	19 271	13 674
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	19 271	12 915
Muud	0	759
Kokku müügitulu	19 271	13 674

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Energia	1 642	1 389
Kütus	1 642	1 389
Mitmesugused bürookulud	1 725	1 251
Koolituskulud	82	102
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	13 308	0
Muud	2 715	1 385
Kokku mitmesugused tegevuskulud	19 472	4 127

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	960	1 812
Sotsiaalmaksud	317	602
Kokku tööjõukulud	1 277	2 414

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 000	266	3 132	832
Kokku	1 000	266	3 132	832

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	470	2 417

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	960	1 534

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

- Omanikud;
- Juhtkond;
- eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Kohustusena on bilansis üleval juhatuse liikmele arvestatud, kuid veel välja maksmata tasud.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	12 431	15 077
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 305	4 008
Kokku tingimuslikud kohustused	15 736	19 085

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Marsden (registrikood: 10509791) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARE LEPP	Juhatuse liige	28.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 953
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 029
Kokku	12 924
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 924
Kokku	12 924

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	19271	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mare Lepp	47705030019	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5183638
E-posti aadress	marsden1@hotmail.ee