

OÜ Jõhvi Aura
Majandusaasta aruanne 2007

OÜ Jõhvi Aura

Majandusaasta aruanne

Viru Maakohus
registriosakond

01.07.2008

SISSE TULNUD
nr.41006...



Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2007

Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007

HELEN ADAMA
registrisekretär

Ärinimi:	OÜ Jõhvi Aura
Äriregistri kood	10517454
Aadress:	Keskväljak 9-14, Jõhvi 41531
Telefon:	33 70492
Faks:	33 70220
Põhitegevusala:	69202- Raamatupidamine, maksualane nõustamine
Tegevjuht:	Sirje Vallas

Majandusaasta aruande eessõna ja allkirjad

OÜ Jõhvi Aura juhatus on koostanud 2007. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud "20" juunil 2008 ainuosaniku poolt ning millele on alla kirjutanud juhatuse liige.

Nimi

Ametinimetus

Kuupäev

Allkiri

Sirje Vallas

juhatuse liige

20.06.2008



SISUKORD

Tegevusaruanne	5
Tegevuskonna deklaratsioon	6
Bilanss	7
Kasumiaruanne skeem 1	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuse aruanne	10
Aastaruande koostamised kasutatud arvestusmeetodid	11
Lisa 1. Raha	15
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 3. Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 4. Materiaalne põhivara	16
Lisa 5. Võlakohustused	16
Lisa 6. Laenu tagatis ja panditud vara	16
Lisa 7. Maksuvõlad ja maksude ettemaksud	17
Lisa 8. Müügitulu	17
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek	18

Tegevusaruanne

OÜ Jõhvi Aura alustas tegevust 1998.a. novembrikuust. OÜ Jõhvi Aura põhitegevuseks on raamatupidamis- ja maksualane nõutamine.

Firma käibe suurendamiseks püüame sõlmida lepinguid uute klientiga.

Auandeaastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud.

OÜ Jõhvi Aura juhtkond usub, et võtmesõnaks järjest tiheneva konkurentsi tingimustes on efektiivsus. Seetõttu pöörame suuremalt tähelepanu kulude rangele kontrollile.

Meie eesmärkideks 2007. aastal on kindlustada tulutase ning reageerida kiiresti turu muutustele.

Juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikmele töötasu ei makstud. Keskmise töötajate arv oli 4 ja nende töötasude kogusumma oli 359 351 krooni.

OÜ Jõhvi Aura peamised finantssuhtarvud

	2007	2006
Varade rentaablus	0,160	0,062
Omakapitali rentaablus (ROE)	0,250	0,114
Maksevõime üldine tase	1,766	0,852
Võõrkapitali ja omakapitali suhe	0,560	0,849

Suhtarvude arvutamise meetoodika:

Varade rentaablus = puhaskasum / varad kokku.

Omakapitali rentaablus (ROE) = puhaskasum / omakapital.

Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused.

Võõrkapitali ja omakapitali suhe = võõrkapital / omakapital.

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Jõhvi Aura juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2007 ja aastaaruande koostamispäeva 20.06.2008 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ Jõhvi Aura jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2007.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Jõhvis, 20. juunil 2008.a

Nimi

Kuupäev

Allkiri

Sirje Vallas

juhatuse liige

20.06.2008

Vallas

Juhatuse liige Vallas

BILANSS

kroonides

31.12.2007 31.12.2006

A K T I V A

Käibevara

Raha	Lisa 1	143 317	26 725
Nõuded ja ettemaksud			
Nõuded ostjate vastu	Lisa 2	126 995	80 393
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	Lisa 7	6	0
Ettemaksed teenuste eest		1135	2632
Kokku		128 136	83 025
KÄIBEVARA KOKKU		271 453	109 750

Põhivara

Kinnisvarainvesteeringud	Lisa 3	99 230	0
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised(jääkmaksumuses)		187 797	306 179
Masinad ja seadmed(jääkmaks)		123 528	165 816
Muu materiaalne põhivara(jääkmaks)		55 904	58 122
Lõpetamata ehitus		148 462	148 462
Kokku		515 691	678 579
PÕHIVARA KOKKU	Lisa 4	614 921	678 579
AKTIVA (VARA) KOKKU		886 374	788 329

P A S S I V A

Kohustused

Lühiajalised kohustused

Lühiajalised laenud ja võlakirjad	Lisa 5	66 401	79991
Saadud ettemaksed		0	236
Võlad tarnijatele		9 664	10 593
Maksuvõlad	Lisa 7	47 096	20 470
Võlad töövõtjatele		30 590	17 511
Intressivõlad		0	84
Lühiajalised kohustused kokku		153 751	128 885

Pikkajalised kohustused

Laenud ,võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	Lisa 5	164 325	233 061
Pikaajalised võlakohustused		164 325	233 061
KOHUSTUSED KOKKU		318 076	361 946

Omakapital

Osakapital		75 000	75 000
Kohustuslik reservkapital		7 500	7 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		343 883	295 105
Aruandeaasta kasum (kahjum)		141 915	48 778
OMAKAPITAL OSAÜHINGUS		568 298	426 383
PASSIVA KOKKU		886 374	788 329

Kasumiaruanne skeem 1

kroonides

		31.12.2007	31.12.2006
Müügitulu	Lisa 8	870 501	716 055
Muud äritulud		20 115	38 000
ÄRITULUD KOKKU		890 616	754 055
Kaubad, toore, materjal ja teenused		28 066	83 678
Mitmesugused tegevuskulud		122 976	127 982
Tööjõu kulud		475 295	397 095
Palgakulu		359 531	297 896
Sotsiaalmaksed		115 764	99 199
Põhivara kulum		84 809	67 009
Muud ärikulud		23 791	17 865
ÄRIKULUD KOKKU		734 937	693 629
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		155 679	60 426
FINANTSTULUD		342	152
Muud intressi- ja finantstulud		342	152
FINANTSKULUD		14 106	11 800
Intressikulud		14 106	11 800
Kasum (-kahjum) majandustegevusest		141 915	48 778
Puhaskasum (-kahjum)		141 915	48 778

Rahavoogude aruanne

Kaudne meetod

kroonides

	31.12.2007	31.12.2006
SISSEMAKSED		
Käibekapital äritegevusest	226 724	115 787
Müüdud materiaalne põhivara	89 629	76 394
VÄLJAMAKSED		
Käibekapitali muutus v.a. Raha ja pangakontod	20 245	34 372
Soetatud materiaalne põhivara	110 780	317 124
Pikaajaliste kohustuste tagasimaksed	68 736	0
KÄIBEKAPITAL ÄRITEGEVUSEST	226 724	115 787
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	141 915	48 778
Materiaalse põhivara kulum	84 809	67 009
KÄIBEKAPITALI MUUTUS V.A. RAHA JA PANGAKONTOD	20 245	34 372
Nõuded ostjate vastu	46 602	14 592
Viitlaekumised	0	-81
Ettemakstud kulud	-1 491	2 628
Lühiajalised võlakohustused	13 590	-1 991
Võlad hankijatele	1 165	-3 613
Maksuvõlad	-26 626	18 653
Viitvõlad	-12 995	4 184
RAHA JA PANGAKONTODE MUUTUS		
Käibekapital äritegevusest	226 724	115 787
Käibekapitali muutus v.a. Raha ja pangakontod	20 245	34 372
Rahavood äritegevusest	206 479	81 415
Soetatud materiaalne põhivara	110 780	317 124
Müüdud materiaalne põhivara	89 629	76 394
Rahavood investeerimistegevusest	-21 151	-317 124
Pikaajaliste laenude tagasimaksed	68 736	0
Uued laenud	0	76 394
Rahavood finantseerimistegevusest	-68 736	76 394
Rahavood äritegevusest	206 479	81 415
Rahavood investeerimistegevusest	-21 151	-317 124
Rahavood finantseerimistegevusest	-68 736	76 394
Raha ja pangakontode muutus	116 592	-159 315
Raha ja pangakontod perioodi alguses	26 725	
Raha ja pangakontod muutus	116 592	
Raha ja pangakontod perioodi lõpus	143 317	

Omakapitali muutuse aruanne

	Osakapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelm. per-de jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
	kroonides				
Seisuga 01.01.04	75 000	0	10 341	141 898	227 239
Reservi suurendamine		7 500	-7 500		
Eelmise perioodi kasum			141 898	-141 898	
2004.a. kasum				53 845	
Seisuga 31.12.04	75 000	7 500	144 739	53 845	281 084
Seisuga 01.01.05	75 000	7 500	144 739	53 845	281 084
Eelmise perioodi kasum			53 845	-53 845	
2005.a. kasum				96 521	
Seisuga 31.12.05	75 000	7 500	198 584	96 521	377 605
Seisuga 01.01.06	75 000	7 500	198 584	96 521	377 605
Eelmise perioodi kasum			96 521	-96 521	
2006.a. kasum				48 778	
Seisuga 31.12.06	75 000	7 500	295 105	48 778	426 383
Seisuga 01.01.06	75 000	7 500	295 105	48 778	426 383
Eelmise perioodi kasum			48 778	-48 778	
2006.a. kasum				141 915	
Seisuga 31.12.06	75 000	7 500	343 883	141 915	568 298

Vastavalt OÜ Jõhvi Aura põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 75.000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 300 000 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Jõhvi Aura 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Seoses uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega alates 1. jaanuarist 2003, muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

Rendilepingute klassifitseerimine kasutus- ja kapitalirendiks - osa kehtivatest rendilepingutest, mis seni olid kajastatud kapitalirendina, on juhendi RTJ 9 kohaselt tagasiulatuvalt ümber klassifitseeritud kasutusrendiks.

Dividendide tulumaks - vastavalt juhendile RTJ 8 kajastatakse dividendide tulumaksu dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (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. Varem alla

hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse *kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit*].

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 krooni. *[Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride 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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- masinad ja seadmed 10% aastas
- arvutustehnika 20% aastas
- kontorimööbel 10% aastas
- transpordivahendid 10-30% aastas
- tööriistad ja inventar 20-30% aastas

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud soetusmaksumuses millest on mahaarvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Kulumi norm on 1% aastas.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte tulumaks

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 22/78 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.

Tulude arvestus

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 [, litsentsitasusid] ja dividenditulu 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. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse 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 aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Kõik aastaaruande lisad on koostatud Eesti kroonides.

Lisa 1. Raha

	2007	2006
Sularaha kassas	3 219	10476
Pangakontod EEK	14 098	16 249
Kokku	143 317	26 725

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 126 995 krooni. Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid on bilansis kajastatud summas 19 414 krooni.

Lisa 3. Kinnisvarainvesteeringud

	2007
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	47 501
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	5 842
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	41 659

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutest

OÜ Jõhvi Aura klassifitseeris 01.01.2007 seisuga materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks ümber ühe oma hoonetest (vt lisa3), kuna hoone kasutamise eesmärk muutus.

	Ehitised	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	110 780	110 780
Soetamine	0	0
Soetusmaksumus 31.12.2007	110 780	110 780
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	6 006	6 006
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	5 544	5 544
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	11 550	11 550
Jääkmaksumus 31.12.2006	104 774	104 774
Jääkmaksumus 31.12.2007	99 230	99 230

Lisa 4. Materiaalse põhivara liikumine

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpeta- mata ehitus	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	382 962	211 398	256 388	148 462	999 210
Soetamine			21 151		21 151
Tehtud mitterah. sissemakse (-)	-110 780				-110 780
Soetusmaksumus 31.12.2007	272 182	211 398	277 539	148 462	909 581
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	76 783	45 582	198 266	0	320 631
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	13 608	42 288	23 369		79 265
Tehtud mitterah. sissem. pv kulum (-)	-6 006				-6 006
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	84 385	87 870	221 635	0	393890
Jääkmaksumus 31.12.2006	306 179	165 816	58 122	148 462	678 579
Jääkmaksumus 31.12.2007	187 797	123 528	55 904	148 462	515 691

Lisa 5. Võlakohustused

Võlakohustused seisuga 31.12.2007.a.

	Lühiajaline	Pikaajaline	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Laen				
Hansapangast	40 000	76 667	5,0%	24.11.2010
Kapitalirent	26 401	87 658	5,5%	15.09.2011
Kokku	66 401	164 325		

Lisa 6. Laenu tagatis ja panditud vara

Hansapangast võetud pikaajalise laenu tagatiseks on 2005.a. sõlmitud esimesele järjekohale hüpoteegi seamise lepingud bürooruumide kinnistutele summas 200 000 krooni.

Lisa 7. Maksuvõlad ja maksude ettemaksud

Maksuliik	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		9854	2 628	
Sotsiaalmaksuvõlg		23 748		13 210
Isiku tulumaks		11 407		6 134
Töötuskindlustusmaks		648		360
Kogumispension		1439		766
Ettevõtte tulumaks erisood.			4	
Intressid	6			
Kokku	6	47 096	2 632	20 470

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafilises lõikes

2007.a. netokäive 100% kokku summas 870 501 krooni on realiseeritud Eesti Vabariiki.

EMTAK	<u>2007</u>		<u>2006</u>	
Raamatupidamine (69202)	791 976	90,98%	664 071	92,74%
Tulu teenuste müügist	0	0	28 375	3,96%
Maksualane nõustamine (69202)	31 024	3,56%	1 779	0,25%
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus (6820)	47 501	5,41%	21 830	3,05%
Kokku	870 501	100%	716 055	100%

Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	343 883 krooni
2007.a. aruandeaasta kasum (-kahjum)	141 915 krooni
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	485 798 krooni

JUHATUSE ALLKIRI 2007 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ Jõhvi Aura 2007 majandusaasta aruande allkirjastamine 20.juunil 2008 (aruanne on kinnitatud ainuosaniku poolt 20.juunil 2008.a.)

Nimi

Kuupäev

Allkiri

Siire Valla juhatuses liige

20.06.2008

Valla

Juhatuses liige *Valla*

Osanike nimekiri

Ees ja perekonnanimi	Isikukood	Aadress	Osa	Nimiväärtus
Indro Vallas	36907262233	Narva mnt. 38-22 41536 Jõhvi	üks	75 000