

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing FiveTrade

registrikood: 10922962

tänavanimi: Tähe 135c

maja number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51013

telefon: +372 5250286

e-posti aadress: marge@balte.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	13
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Kasutusrent	16
Lisa 8 Laenukohustused	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Võlad tarnijatele	18
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 12 Muud võlad	19
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	19
Lisa 14 Osakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	20
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Muud ärikulud	21
Lisa 21 Intressikulud	21
Lisa 22 Tulumaks	22
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Aruande allkirjad	23

Tegevusaruanne

Osaühing FiveTrade kanti äriregistrisse 31.01.2003.

Osaühing FiveTrade põhitegevusalad on:

1. ehitusmasinate, -seadmete, -tööriistade rent;
2. kinnisvara rent;
3. Muud kaeve- ja mullatööd.

Majandusaasta algab 01.jaanuaril ja lõpeb 31.detsembril.

Müügitulu moodustas aruandeaastal 91 560 eurot, 2013.a. 137 069 eurot, 2012.a. 274 899 eurot.

Tööjõukulud olid aruandeaastal 16 241 eurot.

Aastakeskmine töötajate arv oli 1.

Juhatus koosneb ühest liikmest. Aruandeperioodil juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Juhatuse liige Marge Kähr

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 027	21 525	
Nõuded ja ettemaksed	27 224	10 562	2
Kokku käibevara	33 251	32 087	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	150 509	150 509	5
Materiaalne põhivara	238 837	249 050	6
Kokku põhivara	389 346	399 559	
Kokku varad	422 597	431 646	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11 770	11 286	8
Võlad ja ettemaksed	25 115	30 098	9
Kokku lühiajalised kohustused	36 885	41 384	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	30 603	42 373	8
Kokku pikaajalised kohustused	30 603	42 373	
Kokku kohustused	67 488	83 757	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	345 077	312 121	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 220	32 956	
Kokku omakapital	355 109	347 889	
Kokku kohustused ja omakapital	422 597	431 646	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	91 560	137 069	15
Muud äritulud	7 203	24 977	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 570	-31 240	17
Mitmesugused tegevuskulud	-14 308	-10 205	18
Tööjõukulud	-16 241	-23 382	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-36 326	-51 727	6
Muud ärikulud	-3	-1 371	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	9 315	44 121	
Intressikulud	-2 095	-1 411	21
Muud finantstulud ja -kulud	0	-450	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 220	42 260	
Tulumaks	0	-9 304	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 220	32 956	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 315	44 121	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	36 326	51 727	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 153	-13 030	16
Muud korrigeerimised	-2 050	250	
Kokku korrigeerimised	29 123	38 947	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 662	9 861	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 983	20 589	
Kokku rahavood äritegevusest	28 793	113 518	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-25 910	-131 946	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	7 000	28 500	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-5 750	
Antud laenud	-12 000	0	2
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-450	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-30 910	-109 646	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	60 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-11 286	-6 341	
Makstud intressid	-2 095	-1 411	21
Makstud dividendid	0	-35 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-9 304	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 381	7 944	
Kokku rahavood	-15 498	11 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 525	9 709	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15 498	11 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 027	21 525	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

										Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Sissemaksmata osakapital	Muu omakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	0	0	0	256	0	0	0	347 121	349 933
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	0	0	32 956	32 956
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	0	0	-35 000	-35 000
31.12.2013	2 556	0	0	0	256	0	0	0	345 077	347 889
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	0	0	7 220	7 220
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2014	2 556	0	0	0	256	0	0	0	352 297	355 109

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2014. 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. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Raha

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

Rahavoogude aruandes ei kajastata äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutuse ning äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutuse hulgas laenu nõuete ja –kohustuste muutust.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele.

Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena.

Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa või hoone (või osa hoonest) või mõlemad), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteeringuks võib olla ka hoonestusõigus, mis vastab kinnisvarainvesteeringu mõistele.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid

tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasine kajastamine

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist.

Soetusmaksumuse meetod

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kinnisvarainvesteeringute hindamismudelina tuleb kõiki kinnisvarainvesteeringuid kajastada nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Ei ole aktsepteeritav teatud kinnisvarainvesteeringute kajastamine lähtudes õiglase väärtuse meetodist ning ülejäänute kajastamine lähtudes soetusmaksumuse meetodist.

Parendused, remont ja hooldus

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel).

Kinnisvarainvesteeringute jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent (näiteks vaheseinad), lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Parenduste kapitaliseerimine või kajastamine perioodikuludes omab praktilist tähtsust ainult juhul, kui ettevõtte rakendab kinnisvarainvesteeringute kajastamisel soetusmaksumuse meetodit. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel võetakse kinnisvarainvesteeringule parenduste käigus lisandunud väärtust arvesse läbi bilansipäeval toimuvate ümberhindluste.

Ümberklassifitseerimised

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber juhul, kui toimub muutus tema kasutamise eesmärgis (näiteks kinnisvarainvesteeringust saab ettevõtte poolt kasutatav põhivara või vastupidi).

Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu ta ümber klassifitseeritakse.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga.

Kasumeid/kahjumeid kinnisvarainvesteeringute müügist kajastatakse kas eraldi kirjel «Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist» või kirjetel «Muud ärikulud» / «Muud äritulud».

Kinnisvarainvesteeringuobjektide amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 200 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

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.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele.

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1200

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5, 10, 20
Muud masinad ja seadmed	7, 10, 20
Muu põhivara	5

Materiaalne põhivara

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine, amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendilepinguks nimetatakse sellist liisingulepingut, mille puhul läheb liisinguperioodi lõppedes liisingueseme omandiõigus üle liisinguvõtjale või tekib liisinguvõtjal kohustus vara kokkulepitud jääkväärtuse tasumise eest omandada.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tüüpi liisingulepinguga on tegemist juhul, kui lepingust ei tulene liisinguvõtja kohustust liisinguese liisinguperioodi lõppedes omandada, kuigi reeglina väljaostu õigus kokkulepitud hinna eest siiski on.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendid

Rendileandjad kajastavad kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Rendiperioodi jooksul saadavad maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult toimuvad.

Kasutusrendi lepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused kajastatakse varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega. Juhul kui eespool nimetatud kulutuste summa on ebaoluline, võib selle lähtudes olulisuse printsiibist kajastada kohe kuluna.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimis põhimõtetest. Juhul kui on kahtlusi väljarenditava varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test vastavalt juhendile RTJ 5.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Rendiperioodi jooksul tasutavad kasutusrendimaksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte poolte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte kajastab oma bilansis eraldise juhul kui:

- (a) ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus;
- (b) kohustuse realiseerumine on tõenäoline; ja
- (c) kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise ainult juhul, kui enne bilansipäeva on toimunud nn. kohustav sündmus. Kohustav sündmus on sündmus, mis tekitab ettevõttele kas juriidilise või faktilise kohustuse, ilma reaalse võimaluseta tekkinud kohustust mitte täita.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid.

Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna).

Maksustamine

Maksud ja maksed

(väljaarvatud käibemaks)

Maksud ja maksed kantakse kulusse tekkepõhiselt ja kajastatakse maksukohustusena. Töötajate palkadelt arvestatud sotsiaalmaks ja töövõtja töötuskindlustusmakse kantakse kulusse palkade arvestuse kuul ning kajastatakse viitvõla kohustusena.

Töötajatele väljamakstud palkadelt kinnipeetud maksud ja maksed ning ja töövõtja töötuskindlustusmakse kajastatakse maksukohustusena väljamakse tegemise kuul.

Alates 01.01.2015. on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (01.01.2008 kuni 31.12.2014. kehtis maksumäär 21/79, 2007. aastal maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77 väljamakstavalt netosummalt).

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju osapoolte äriliste otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

olulist mõju omavad omanikud ja nende lähedased sugulased, tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	15 202	15 202	0	0	3
Ostjatelt laekumata arved	15 202	15 202	0	0	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	4
Muud nõuded	12 000	12 000	0	0	
Laenunõuded	12 000	12 000	0	0	
Ettemaksed	22	22	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	22	22	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 224	27 224	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	10 562	10 562			3
Ostjatelt laekumata arved	10 562	10 562			3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	4
Muud nõuded	0	0	0	0	
Laenunõuded	0	0	0	0	
Ettemaksed	0	0	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 562	10 562	0	0	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	15 202	10 562
Ostjatelt laekumata arved	15 202	10 562
Kokku nõuded ostjate vastu	15 202	10 562

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	266	0	0
Käibemaks	0	397	0	1 640
Üksikisiku tulumaks	0	181	0	362
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	337	0	678
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	31	0	62
Maamaks	0	0	0	0
Aktsiisimaks	0	0	0	0
Intress	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 212	0	2 742

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	43 232	129 057	172 289
Akumuleeritud kulum		-17 796	-17 796
Jääkmaksumus	43 232	111 261	154 493
Ostud ja parendused	0	5 750	5 750
Amortisatsioonikulu		-9 734	-9 734
31.12.2013			
Soetusmaksumus	43 232	134 807	178 039
Akumuleeritud kulum		-27 530	-27 530
Jääkmaksumus	43 232	107 277	150 509
31.12.2014			
Soetusmaksumus	43 232	134 807	178 039
Akumuleeritud kulum		-27 530	-27 530
Jääkmaksumus	43 232	107 277	150 509

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	5 602	7 200
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-2 934	-2 998

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2012											
Soetusmaksumus	0	0	64 819	0	214 052	278 871	3 174	0	0	0	282 045
Akumuleeritud kulum		0	-36 377	0	-69 670	-106 047	-1 181	0	0	0	-107 228
Jääkmaksumus	0	0	28 442	0	144 382	172 824	1 993	0	0	0	174 817
Ostud ja parendused	0	0	41 779	0	90 167	131 946	0	0	0	0	131 946
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	0						0	0	0	0
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0						0	0	0	0
Muud ostud ja parendused			41 779	0	90 167	131 946	0	0	0	0	131 946
Amortisatsioonikulu		0	-5 683	0	-25 875	-31 558	-644	0	0	0	-32 202
Müügid	0	0	-3 295	0	-11 931	-15 226	0	0	0	0	-15 226
Muud muutused	0	0	-10 285	0	0	-10 285	0	0	0	0	-10 285
31.12.2013											
Soetusmaksumus	0	0	67 895	0	276 052	343 947	2 261	0	0	0	346 208
Akumuleeritud kulum		0	-16 937	0	-79 309	-96 246	-912	0	0	0	-97 158
Jääkmaksumus	0	0	50 958	0	196 743	247 701	1 349	0	0	0	249 050
Ostud ja parendused	0	0	0	0	8 325	8 325	0	17 585	0	17 585	25 910
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	0						0	0	0	0
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0						0	0	0	0
Muud ostud ja parendused			0	0	8 325	8 325	0	17 585	0	17 585	25 910
Amortisatsioonikulu		0	-5 760	0	-30 108	-35 868	-458	0	0	0	-36 326
Müügid	0	0	-1 847	0	0	-1 847	0	0	0	0	-1 847
Muud muutused	0	0	400	0	1 650	2 050	0	0	0	0	2 050
31.12.2014											
Soetusmaksumus	0	0	59 079	0	286 027	345 106	2 261	17 585	0	17 585	364 952
Akumuleeritud kulum		0	-15 328	0	-109 417	-124 745	-1 370	0	0	0	-126 115
Jääkmaksumus	0	0	43 751	0	176 610	220 361	891	17 585	0	17 585	238 837

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2014	2013
Masinad ja seadmed	7 000	28 500
Transpordivahendid	7 000	3 500
Muud masinad ja seadmed	0	25 000
Kokku	7 000	28 500

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	83 913	132 656
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	83 913	132 656
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	150 509	150 509
Kokku	150 509	150 509

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	-1 924	-2 162

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen Swedbank	42 373	11 770	30 603	0	4,202	EUR	05.2018
Pikaajalised laenud kokku	42 373	11 770	30 603	0			
Laenukohustused kokku	42 373	11 770	30 603	0			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen Swedbank	53 659	11 286	42 373	0	4,202	EUR	05.2018
Pikaajalised laenud kokku	53 659	11 286	42 373	0			
Laenukohustused kokku	53 659	11 286	42 373	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Maa	43 232	43 232
Ehitised	107 277	107 277
Kokku	150 509	150 509

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 884	2 884	0	0	10
Võlad töövõtjatele	766	766	0	0	11
Maksuvõlad	1 212	1 212	0	0	4
Muud võlad	20 253	20 253	0	0	12
Dividendivõlad	16 000	16 000	0	0	
Muud viitvõlad	4 253	4 253	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 115	25 115	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 112	1 112	0	0	10
Võlad töövõtjatele	928	928	0	0	11
Maksuvõlad	2 742	2 742	0	0	4
Muud võlad	25 316	25 316	0	0	12
Dividendivõlad	20 000	20 000	0	0	
Muud viitvõlad	5 316	5 316	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	30 098	30 098	0	0	

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tarnijatele tasumata arved	2 884	1 112
Kokku võlad tarnijatele	2 884	1 112

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	766	928
Kokku võlad töövõtjatele	766	928

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	16 000	16 000	0	0
Väljamaksmata dividendid	16 000	16 000	0	0
Muud viitvõlad	4 253	4 253	0	0
Ettevõtte tulumaksu kohustus väljamaksmata dividendidelt	4 253	4 253	0	0
Kokku muud võlad	20 253	20 253	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	20 000	20 000	0	0
Väljamaksmata dividendid	20 000	20 000	0	0
Muud viitvõlad	5 316	5 316	0	0
Ettevõtte tulumaksu kohustus väljamaksmata dividendidelt	5 316	5 316	0	0
Kokku muud võlad	25 316	25 316	0	0

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	276 062	246 576
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	69 016	65 546
Kokku tingimuslikud kohustused	345 078	312 122

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	91 560	137 069
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	91 560	137 069
Kokku müügitulu	91 560	137 069
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusmasinate ja seadmete rentimine ja kasutusrent	71 197	116 905
Muud kaeve- ja mullatööd	5 422	2 910
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	5 602	7 200
Muude kindlate kaupade vahendamine	1 302	0
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	492	0
Tööriistade ja väikevahendite rent	7 114	8 551
Maastiku hooldus ja korrashoid	431	1 503
Kokku müügitulu	91 560	137 069

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	5 153	13 994
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	10 983
Kasum põhivara ümberhindlusest	2 050	0
Kokku muud äritulud	7 203	24 977

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	-787	-3 392
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-533	0
Energia	-6 983	-4 488
Kütus	-6 983	-4 488
Transpordikulud	-641	-1 093
Üür ja rent	-19	-68
Remondikulud (tehnikas)	-13 607	-10 188
Remondikulud (rajatis)	0	-12 011
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 570	-31 240

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-1 905	-2 094
Mitmesugused bürookulud	-1 059	-938
Lähetuskulud	-269	-133
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 092	-1 082
Kindlustus	-2 149	-2 419
Kommunaalkulud (elekt,vesi,küte,haldus)	-2 934	-2 998
Väikevahendid	0	-170
Muud	-4 900	-371
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-14 308	-10 205

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-12 329	-17 475
Sotsiaalmaksud	-3 912	-5 907
Kokku tööjõukulud	-16 241	-23 382
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	2

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	-964
Trahvid, viivised ja hüvitised	-3	-157
Muud	0	-250
Kokku muud ärikulud	-3	-1 371

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-2 095	-1 411
Kokku intressikulud	-2 095	-1 411

Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014			2013		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	16 000	0	4 253	35 000	-3 987	-5 316
Eesti	16 000	0	4 253	35 000	-3 987	-5 316
Kokku	16 000	0	4 253	35 000	-3 987	-5 316

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 000	0	0	0

2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 000	0	0	0
2013	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2015

Osaühing FiveTrade (registrikood: 10922962) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGE KÄHR	Juhatuse liige	15.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	345 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 220
Kokku	352 297
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	352 297
Kokku	352 297

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	345 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 220
Kokku	352 297
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	352 297
Kokku	352 297

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	78311	85.53%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5602	6.12%	Ei
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	5422	5.92%	Ei
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	1302	1.42%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	492	0.54%	Ei
Maastiku hooldus ja korrashoid	81301	431	0.47%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marge Kähr	47504016011		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5250286
E-posti aadress	marge@balte.ee