

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing FiveTrade

registrikood: 10922962

tänava/talu nimi, Tähe 135c

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51013

telefon: +372 5250286

e-posti aadress: marge@balte.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	16
Lisa 8 Laenukohustused	17
Lisa 9 Kapitalirent	17
Lisa 10 Kasutusrent	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Võlad tarnijatele	19
Lisa 13 Osakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Muud äritulud	20
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Muud ärikulud	21
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 21 Tulumaks	21
Lisa 22 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Osaühing FiveTrade kanti äriregistrisse 31.01.2003.

Osaühing FiveTrade põhitegevusalad on:

1. muud kaeve- ja mullatööd;
2. ehitismehhanismide, -masinate, -seadmete rent;
3. kinnisvara (ehitiste) rent.

Majandusaasta algab 01.jaanuaril ja lõpeb 31.detsembril.

2011.a. müügitulust teeniti 91% Eesti Vabariigis, 9% Soome Vabariigis, 2010.a. vastavad näitajad olid 98,5 % ja 1,5%, 2009.a. 78,2% ja 21,8%.

Müügitulu moodustas 2011.a. 265 886 eurot, 2010.a. 343 636 eurot, 2009.a. 108 365 eurot.

Palgaliisi töötajaid oli aruandeperioodil 2. Aastakeskmine töötajate arv oli 1. Oktoobrist detsembrini töötab 3 töötajat.

2011.a. tööjõukulud olid 16 140 eurot, 2010.a. 2 373 eurot.

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

Käesolevaga toome tähtsamad finantsnäitajad

<u>Olulised finantsnäitajad</u>	2011.		2010.		2009.
Kasumiaruanne					
Müügitulu	265 886		343 636		108 365
Ärikasum	44 154		20 811		39 887
Puhaskasum	39 850		14 576		32 979
Bilansi struktuur					
Varad					
Käibevara	13 070		44 468		
Põhivara	306 204		258 921		
Kokku varad	319 274		303 389		
Kohustused ja omakapital					
Lühiajalised kohustused	93 242		93 699		
Pikaajalised kohustused	0		13 508		
Kokku kohustused	93 242		107 207		
Töökapital	-80 172		-49 231		
(käibevara-lühiajalised kohustused)					
Omakapital	226 032		196 182		
Kokku kohustused ja omakapital	319 274		303 389		

<u>Olulised finantssuhtarvud</u>					
Tulususe suhtarvud (%)					
Müügitulu					
<u>Müügitulu kasv</u>	-23%		217%		
(müügitulu 2011-müügitulu2010)/müügitulu 2010x100)					
Ärikasumi määr %	17%		6%		
(ärikasum/müügitulux100)					
<u>Kasumi kasv %</u>	173%		-56%		
(puhaskasum 2011-puhaskasum 2010)/(puhaskasum 2010x100)					
<u>Käibe ärirentaablus</u>	17%		6%		
(ärikasum/müügitulu*100)					
<u>Käibe puhasrentaablus</u>	15%		4%		
(puhaskasum/müügitulu*100)					
Bilansi likviidsussuhtarvud					
<u>Maksevõime kordaja</u>	0,14		0,47		
(käibevara/lühiajalised kohustused)					
<u>Omakapitali kordaja</u>	0,71		0,65		
(omakapital)/(kohustused+omakapital)					
<u>Võlakordaja</u>	0,41		0,55		
(kohustused kokku/omakapital)					
<u>Omakapitali tootlus</u>	18%		7%		
(puhaskasum/varad)					
<u>Aktivate tootlus</u>	12%		5%		
(puhaskasum/omakapital)					

Juhatuse liige Marge Kähr

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 362	31 776	2
Nõuded ja ettemaksed	10 708	12 692	3
Kokku käibevara	13 070	44 468	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	156 687	165 543	6
Materiaalne põhivara	149 517	93 378	7
Kokku põhivara	306 204	258 921	
Kokku varad	319 274	303 389	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	36 568	34 811	8
Võlad ja ettemaksed	56 674	58 888	11
Kokku lühiajalised kohustused	93 242	93 699	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	13 508	8
Kokku pikaajalised kohustused	0	13 508	
Kokku kohustused	93 242	107 207	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	183 370	178 794	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 850	14 576	
Kokku omakapital	226 032	196 182	
Kokku kohustused ja omakapital	319 274	303 389	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	265 886	343 636	15
Muud äritulud	6 873	36 142	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-170 957	-301 274	17
Mitmesugused tegevuskulud	-14 473	-10 757	18
Tööjõukulud	-16 140	-2 373	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-26 607	-25 843	6,7
Muud ärikulud	-428	-18 720	20
Ärikasum (kahjum)	44 154	20 811	
Finantstulud ja -kulud	-1 645	-6 235	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 509	14 576	
Tulumaks	-2 659	0	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 850	14 576	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	44 154	20 811	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	26 607	25 843	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-6 873	0	16
Muud korrigeerimised	0	17 591	
Kokku korrigeerimised	19 734	43 434	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 984	15 820	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 214	50 688	
Kokku rahavood äritegevusest	63 658	130 753	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-62 569	-38 180	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	16 700	0	7
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-103	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-45 972	-38 180	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-27 166	-44 435	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-13 733	-10 933	21
Makstud intressid	-1 542	-6 235	21
Makstud dividendid	-10 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 659	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-47 100	-61 603	
Kokku rahavood	-29 414	30 970	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	31 776	806	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-29 414	30 970	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 362	31 776	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	178 794	181 606
Aruandeaasta kasum (kahjum)			14 576	14 576
Makstud dividendid			0	0
31.12.2010	2 556	256	193 370	196 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)			39 850	39 850
Makstud dividendid			-10 000	-10 000
31.12.2011	2 556	256	223 220	226 032

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2011. 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.

01. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 01. 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 rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

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 maksetähtaegade 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.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 vähendamisena.

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 laekuv summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kinnisvarainvesteeringute hindamismudelina tuleb kõiki kinnisvarainvesteeringuid kajastada nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 objektile 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 kinnisvarainvesteeringute 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 tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

OÜ kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 7% aastas ehk kasulik eluiga on 14 aastat.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud 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.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse.

Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1200

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	20
Transpordivahendid	10
Transpordivahendid	7
Muud masinad, seadmed	20
Muud masinad, seadmed	10
Muud masinad, seadmed	7
Muud põhivarad	5

Materiaalne põhivara

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

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

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke 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 liisingu lease 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 amortiseerimispolümeetoditest. 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.

Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti 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 poolt 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.

Maksustamine

Maksud ja maksed

(väljaarvatud käibemaks)

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

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

Ettevõtte tulumaks

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, 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 ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

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

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).

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	1 021	559
Arvelduskontod	1 341	31 217
Kokku raha	2 362	31 776

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 708	11 674	4
Ostjatelt laekumata arved	10 708	11 674	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	1 018	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 708	12 692	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	10 708	11 674
Kokku nõuded ostjate vastu	10 708	11 674

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		293		230
Käibemaks		5 085		472
Üksikisiku tulumaks		85		268
Sotsiaalmaks		186		583
Kohustuslik kogumispension		0		9
Töötuskindlustusmaksed		23		74
Ettemaksukonto jääk	0		1 018	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		5 672	1 018	1 636

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Amortisatsioonikulu		-10 288	-10 288
Ümberklassifitseerimised	38 986	136 845	175 831
31.12.2010			
Soetusmaksumus	38 986	136 845	175 831
Akumuleeritud kulum		-10 288	-10 288
Jääkmaksumus	38 986	126 557	165 543
Amortisatsioonikulu		-8 856	-8 856
31.12.2011			
Soetusmaksumus	38 986	126 557	165 543
Akumuleeritud kulum		-8 856	-8 856
Jääkmaksumus	38 986	117 701	156 687

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 761	8 884
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	0	2 343

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2009							
Soetusmaksumus	38 986	146 965	60 974	126 125	187 099	913	373 963
Akumuleeritud kulum		-10 120	-27 306	-72 177	-99 483	-183	-109 786
Jääkmaksumus	38 986	136 845	33 668	53 948	87 616	730	264 177
Ostud ja parendused			12 381	25 799	38 180	0	38 180
Muud ostud ja parendused			12 381	25 799	38 180	0	38 180
Amortisatsioonikulu			-7 281	-8 092	-15 373	-183	-15 556
Ümberklassifitseerimised	-38 986	-136 845					-175 831
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-38 986	-136 845					-175 831
Muud muutused	0	0	-372	-17 221	-17 593	1	-17 592
31.12.2010							
Soetusmaksumus	0	0	71 893	103 797	175 690	913	176 603
Akumuleeritud kulum		0	-33 497	-49 363	-82 860	-365	-83 225
Jääkmaksumus	0	0	38 396	54 434	92 830	548	93 378
Ostud ja parendused			14 250	69 467	83 717	0	83 717
Muud ostud ja parendused			14 250	69 467	83 717	0	83 717
Amortisatsioonikulu			-7 783	-9 788	-17 571	-180	-17 751
Müügid			-9 353	-474	-9 827	0	-9 827
Ümberklassifitseerimised	0	0					
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	0					
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2011							
Soetusmaksumus	0	0	64 819	163 779	228 598	913	229 511
Akumuleeritud kulum		0	-29 309	-50 140	-79 449	-545	-79 994
Jääkmaksumus	0	0	35 510	113 639	149 149	368	149 517

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	16 700	0
Transpordivahendid	11 200	0
Muud masinad ja seadmed	5 500	0
Kokku	16 700	0

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	9 917	9 917				EEK, EUR	2012
Lühiajalised laenud kokku	9 917	9 917					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	11 714	11 714			6 kuu euribor + 3,250%	EUR	13.05.2012
Pikaajalised laenud kokku	11 714	11 714					
Kapitalirendikohustused kokku	14 937	14 937	0				
Laenukohustused kokku	36 568	36 568	0				

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	1 917	1 917			0	EEK	31.12.2011
Lühiajalised laenud kokku	1 917	1 917					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	38 880	27 065	11 815		6 kuu euribor + 3,250%	EUR	13.05.2012
Pikaajalised laenud kokku	38 880	27 065	11 815				
Kapitalirendikohustused kokku	7 522	5 829	1 693				
Laenukohustused kokku	48 319	34 811	13 508				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	38 986	38 986
Ehitised	117 701	126 557
Kokku	156 687	165 543

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	14 937	14 937	0		5,9;6,3	EEK, EUR	2012
Kapitalirendikohustused kokku	14 937	14 937	0				

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	7 522	5 829	1 693		5,900%	EEK	15.06.2011; 15.05.2012
Kapitalirendikohustused kokku	7 522	5 829	1 693				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Masinad ja seadmed	46 469	22 403
Kokku	46 469	22 403

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	92 750	156 556
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	92 750	156 556
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	156 687	165 543
Masinad ja seadmed	146 945	92 832
Kokku	303 632	258 375

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	0	-1 554
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	0	2 100

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	51 002	57 251	12
Maksuvõlad	5 672	1 636	5
Kokku võlad ja ettemaksed	56 674	58 887	

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tarnijatele tasumata arved	51 002	57 251
Kokku võlad tarnijatele	51 002	57 251

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2 556	400
Osade nimiväärtus 1 euro.		

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	241 076	338 605
Soome	24 810	5 031
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	265 886	343 636
Kokku müügitulu	265 886	343 636
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusmasinate ja seadmete rentimine ja kasutusrent	92 750	147 673
Muud kaeve- ja mullatööd	108 290	183 503
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	12 761	8 884
Muude kindlate kaupade vahendamine	6 181	3 576
Maastiku hooldus ja korrashoid	11 168	0
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	34 736	0
Kokku müügitulu	265 886	343 636

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	6 873	0
Saadud kindlustushüvitis	0	30 866
Muud	0	5 276
Kokku muud äritulud	6 873	36 142

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	-50 761	-74 699
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-31 324	0
Energia	-61 987	-43 441
Kütus	-61 987	-43 441
Alltöövõtutööd	-12 077	-119 974
Transpordikulud	-1 280	-24 457
Üür ja rent	-13 528	0
Väikevahendid	0	-1 118
Muud	0	-37 585
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-170 957	-301 274

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-2 340	-1 554
Energia	0	-1 956
Elektrienergia	0	-1 956
Mitmesugused bürookulud	-1 216	-1 886
Lähetuskulud	-2 155	-2 300
Koolituskulud	0	-524
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 194	-1 065
Kindlustus	-2 255	-1 256
Kommunaalkulud (elekter, vesi, küte, haldus)	-1 884	0
Muud	-3 429	-216
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-14 473	-10 757

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-11 637	-1 766
Sotsiaalmaksud	-4 503	-607
Kokku tööjõukulud	-16 140	-2 373
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	-380	-1 128
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	-17 592
Muud	-48	0
Kokku muud ärikulud	-428	-18 720

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressikulud	-1 542	-6 235
Intressikulu laenule	-1 096	-3 551
Intressikulu kapitalirendilt	-446	-2 684
Muud finantstulud ja -kulud	-103	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 645	-6 235

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	10 000	-2 659	0	0
Kokku	10 000	-2 659	0	0

Lisa 22 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	9 917	1 917

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing FiveTrade (registrikood: 10922962) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGE KÄHR	Juhatuse liige	28.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	183 370
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 850
Kokku	223 220
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	208 220
Kokku	223 220

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	183 370
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 850
Kokku	223 220
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	208 220
Kokku	223 220

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	108290	40.73%	Jah
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	92750	34.88%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	34736	13.06%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12761	4.80%	Ei
Maastiku hooldus ja korrashoid	81301	11168	4.20%	Ei
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	6181	2.32%	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