

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing FiveTrade

registrikood: 10922962

tänavä, Tähe 135c

maja number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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	13
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 Kasutusrent	18
Lisa 10 Kapitalirent	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Võlad tarnijatele	19
Lisa 13 Osakapital	20
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Muud äritulud	20
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Muud ärikulud	22
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	22
Lisa 21 Seotud osapooled	22
Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva	22

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.

98,5 % aruandeaasta müügitulust teeniti Eesti Vabariigis, 1,5% Soome Vabariigis, 2009. vastavad näitajad olid 78,2% ja 21,8%.

Müügitulu moodustas 2010.a. 5 376 749 krooni, 2009.a. 1 695 548 krooni.

Müügitulu kasv saavutati:

- 1) muude kaevetööde (kasv ca 4 korda) ja
- 2) ehitismehhanismide, jm. masinate, seadmete rendi (kasv ca 3 korda) mahu olulise kasvuga võrreldes eelmise aastaga.

Muude kaevetööde osas kasutatakse alltöövõtutöid.

Palgalisi töötajaid oli aruandeperioodil 2. Aastakeskmise töötajate arv oli 1.

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

.Käesolevaga toome tähtsamad finantsnäitajad 2010.-2009.

Olulised finantsnäitajad	2010.		2009.		2008.
Kasumiaruanne					
Müügitulu	5 376 749		1 695 548		3 092 629
Ärikasum	325 626		624 098		201 042
Puhaskasum	228 062		516 004		65 952
Bilansi struktuur					
Varad					
Käibevara	695 745		458 690		
Põhivara	4 051 259		4 133 479		
Kokku varad	4 747 004		4 592 169		
Kohustused ja omakapital					
Lühiajalised kohustused	1 466 067		1 024 621		
Pikaajalised kohustused	211 356		726 029		
Kokku kohustused	1 677 423		1 750 650		
Töökapital	-1 466 067		-1 024 621		
(käibevara-lühiajalised kohustused)					
Omakapital	3 069 581		2 841 519		
Kokku kohustused ja omakapital	4 747 004		4 592 169		

Olulised finantssuhtarvud					
Tulususe suhtarvud (%)					
Müügitulu					
Müügitulu kasv	217%		-45%		
(müügitulu 2010-müügitulu2009)/müügitulu 2009x100)					
Ärikasumi määr %	6%		37%		
(ärikasum/müügitulux100)					
Kasumi kasv %	-56%		682%		
(puhaskasum 2010-puhaskasum 2009)/(puhaskasum 2009x100)					
Käibe ärirentaablus	6%		37%		
(ärikasum/müügitulu*100)					
Käibe puhasrentaablus	4%		30%		
(puhaskasum/müügitulu*100)					
Bilansi likviidsussuhtarvud					
Maksevõime kordaja	0,47		0,45		
(käibevara/lühiajalised kohustused)					
Omakapitali kordaja	0,65		0,62		
(omakapital)/(kohustused+omakapital)					
Võlakordaja	0,55		0,62		
(kohustused kokku/omakapital)					
Omakapitali tootlus	7%		18%		
(puhaskasum/varad)					
Aktivate tootlus	5%		11%		
(puhaskasum/omakapital)					

Juhatuse liige Marge Kähr

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	497 193	12 614	2
Nõuded ja ettemaksed	198 552	446 076	3
Kokku käibevara	695 745	458 690	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	2 590 194	0	6
Materiaalne põhivara	1 461 065	4 133 479	7
Kokku põhivara	4 051 259	4 133 479	
Kokku varad	4 747 004	4 592 169	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	544 673	896 326	8
Võlad ja ettemaksed	921 394	128 295	11
Kokku lühiajalised kohustused	1 466 067	1 024 621	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	211 356	726 029	8
Kokku pikaajalised kohustused	211 356	726 029	
Kokku kohustused	1 677 423	1 750 650	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 797 519	2 281 515	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	228 062	516 004	
Kokku omakapital	3 069 581	2 841 519	
Kokku kohustused ja omakapital	4 747 004	4 592 169	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	5 376 749	1 695 548	15
Muud äritulud	565 494	39 638	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 713 917	-226 076	17
Mitmesugused tegevuskulud	-168 312	-173 203	18
Tööjõukulud	-37 134	0	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-404 352	-634 996	
Muud ärikulud	-292 902	-76 813	20
Ärikasum (-kahjum)	325 626	624 098	
Finantstulud ja -kulud	-97 564	-108 094	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	228 062	516 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	228 062	516 004	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	325 626	624 098	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	404 352	634 996	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	24 319	20
Muud korrigeerimised	275 260	0	
Kokku korrigeerimised	679 612	659 315	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	247 524	-15 695	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	793 099	-473 653	
Kokku rahavood äritegevusest	2 045 861	794 065	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-597 392	-37 437	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	70 000	7
Laekunud intressid	0	4 300	21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-597 392	36 863	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	405 000	8
Saadud laenude tagasimaksed	-695 258	-854 832	8
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-171 068	-270 202	10
Makstud intressid	-97 564	-112 394	21
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-963 890	-832 428	
Kokku rahavood	484 579	-1 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 614	14 114	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	484 579	-1 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	497 193	12 614	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	2 281 515	2 325 515
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			516 004	516 004
31.12.2009	40 000	4 000	2 797 519	2 841 519
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			228 062	228 062
31.12.2010	40 000	4 000	3 025 581	3 069 581

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2010. 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. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 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.

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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu 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

Hiilisemate 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 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 tööeast. 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 20 000 krooni.

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 20000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Materiaalne põhivara

Amortisatsiooni arvestamisel 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 amortiseerimispõhimõtetest. 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 pole 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 osapoole üle või oluline mõju osapoolte äriplaneerimisele 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 õiglasel väärtusel, 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 nende 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	8 745	4 051
Arvelduskontod	488 448	8 563
Kokku raha	497 193	12 614

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	182 627	446 076	4
Ostjatelt laekumata arved	182 627	446 076	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 925	0	5
Kokku Nõuded ja ettemaksed	198 552	446 076	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	182 627	446 076
Kokku nõuded ostjate vastu	182 627	446 076

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 602		0
Käibemaks		7 393		81 655
Üksikisiku tulumaks		4 192		0
Sotsiaalmaks		9 118		0
Kohustuslik kogumispension		144		0
Töötuskindlustusmaksed		1 161		0
Ettemaksukonto jääk	15 925		0	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 925	25 610	0	81 655

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2008			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Amortisatsioonikulu		-160 968	-160 968
Ümberklassifitseerimised	610 000	2 141 162	2 751 162
31.12.2010			
Soetusmaksumus	610 000	2 141 162	2 751 162
Akumuleeritud kulum		-160 968	-160 968
Jääkmaksumus	610 000	1 980 194	2 590 194

	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	139 000	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	36 667	0

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud Tartus Tähe tänavas asuvad tootmishooned koos maaga.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(kroonides)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2008							
Soetusmaksumus	610 000	2 262 070	1 152 439	2 071 979	3 224 418	14 278	6 110 766
Akumuleeritud kulum		0	-370 741	-964 668	-1 335 409	0	-1 335 409
Jääkmaksumus	610 000	2 262 070	781 698	1 107 311	1 889 009	14 278	4 775 357
Ostud ja parendused		37 437					37 437
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		37 437					37 437
Amortisatsioonikulu		-158 345	-160 580	-313 215	-473 795	-2 856	-634 996
Müügid			-94 319		-94 319		-94 319
Muud muutused				50 000	50 000		50 000
31.12.2009							
Soetusmaksumus	610 000	2 299 507	954 042	1 973 420	2 927 462	14 278	5 851 247
Akumuleeritud kulum		-158 345	-427 243	-1 129 324	-1 556 567	-2 856	-1 717 768
Jääkmaksumus	610 000	2 141 162	526 799	844 096	1 370 895	11 422	4 133 479
Ostud ja parendused			193 725	403 667	597 392		597 392
Muud ostud ja parendused			193 725	403 667	597 392		597 392
Amortisatsioonikulu			-113 922	-126 606	-240 528	-2 856	-243 384
Ümberklassifitseerimised	-610 000	-2 141 162					-2 751 162
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-610 000	-2 141 162					-2 751 162
Muud muutused			-5 835	-269 425	-275 260		-275 260
31.12.2010							
Soetusmaksumus	0	0	1 124 886	1 624 087	2 748 973	14 278	2 763 251
Akumuleeritud kulum		0	-524 119	-772 355	-1 296 474	-5 712	-1 302 186
Jääkmaksumus	0	0	600 767	851 732	1 452 499	8 566	1 461 065

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2010	2009
Masinad ja seadmed	0	70 000
Transpordivahendid	0	70 000
Kokku	0	70 000

2010. aastal kvalifitseeriti põhivarast kinnisvarainvesteeringuks ümber Tartus Tähe tänavas asuv kinnistu (maa koos tootmishoonetega).

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen omanikult	30 000	30 000			0	EEK	31.12.2011	
Laenud äriühingutelt	0	0			0			
Lühiajalised laenud kokku	30 000	30 000						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	608 338	423 477	184 861		6 kuu euribor + 3,250%	EUR	13.05.2012	
Pikaajalised laenud kokku	608 338	423 477	184 861					
Kapitalirendikohustused kokku	117 691	91 196	26 495					10
Laenukohustused kokku	756 029	544 673	211 356					

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen omanikult	265 500	265 500			0	EEK	31.12.2010	
Laenud äriühingutelt	104 840	104 840			0	EEK	31.12.2010	
Lühiajalised laenud kokku	370 340	370 340						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	963 256	354 918	608 338		6 kuu euribor + 3,250%	EUR	13.05.2012	
Pikaajalised laenud kokku	963 256	354 918	608 338					
Kapitalirendikohustused kokku	288 759	171 068	117 691					10
Laenukohustused kokku	1 622 355	896 326	726 029					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus

	Maa	Ehitised	Kokku
31.12.2010	610 000	1 980 194	2 590 194
31.12.2009	610 000	2 141 162	2 751 162

31.12.2010. on laenu tagatiseks panditud bilansis kinnivarainvesteeringuna kajastatud põhivara (maa ja tootmishooned/ehitised).

Lisa 9 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2010	2009
Kasutusrenditulu	2 449 575	961 276
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	2 449 575	2 449 575
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	2 590 194	0
Masinaid ja seadmeid	1 452 499	1 370 895
Muud varad	0	2 751 162
Kokku	4 042 693	4 122 057

31.12.2009. muud varad:

väljarenditud tootmishoonete (ehitised koos maaga) bilansiline jääkväärtus.

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	2009
Kasutusrendikulu	-24 316	-15 059
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	32 858	-24 316

Kasutuse rendikuludena on 2010. kajastatud kontoriruumide rendikulud. Kontoriruumide renditakse ka 2011.

Lisa 10 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik							
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	117 691	91 196	26 495		5,900%	EEK	15.06.2011; 15.05.2012
Kapitalirendikohustused kokku	117 691	91 196	26 495				

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	288 759	171 068	117 691		5,900%	EEK	15.06.2011; 15.05.2012
Kapitalirendikohustused kokku	288 759	171 068	117 691				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2010	350 531	350 531
31.12.2009	696 321	696 321

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	895 784	46 640	12
Maksuvõlad	25 610	81 655	5
Kokku võlad ja ettemaksed	921 394	128 295	

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tarnijatele tasumata arved	895 784	46 640
Kokku võlad tarnijatele	895 784	46 640

Lisa 13 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	400	400
Osade nimiväärtus		
100 krooni.		

Lisa 14 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 298 024	1 326 320
Soome	78 725	369 228
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	5 376 749	1 695 548
Kokku müügitulu	5 376 749	1 695 548
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Ehitusmasinate ja seadmete rentimine ja kasutusrent	2 310 575	821 531
Muud kaeve- ja mullatööd	2 871 201	734 272
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	139 000	139 745
Muude kindlate kaupade vahendamine	55 973	0
Kokku müügitulu	5 376 749	1 695 548

Soomes teostati ehituslikke alltöövõtutöid.

Muude kindlate kaupade vahendamine: ehitusobjektilt leitud vanaraua; täitepinnase, jmt. müük.

Lisa 15 Muud äritulud

(kroonides)

	2010	2009
Saadud kindlustushüvitis	482 950	39 638
Muud	82 544	0
Kokku muud äritulud	565 494	39 638

2010 aastal hävines 2 põhivara objekti, mille kulude hüvitamiseks tasusid kindlustusfirmad 482 950 krooni.

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2010	2009
Tooraine ja materjal	-1 168 782	-42 215
Energia	-679 705	-137 115
Kütus	-679 705	-137 115
Alltöövõtutööd	-1 877 191	65 035
Transpordikulud	-382 672	-50 071
Väikevahendid	-17 499	-10 000
Muud	-588 068	-51 710
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 713 917	-226 076

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	-24 316	0
Energia	-30 603	-21 971
Elektrienergia	-30 603	-21 971
Mitmesugused bürookulud	-29 505	-67 973
Lähetuskulud	-35 993	0
Koolituskulud	-8 197	-3 390
Riiklikud ja kohalikud maksud	-16 658	-19 521
Kindlustus	-19 655	-41 458
Kasutusrendimaksud	0	-15 059
Muud	-3 385	-3 831
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-168 312	-173 203

Lisa 18 Tööjõukulud (kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	-27 629	0
Sotsiaalmaksud	-9 505	0
Kokku tööjõukulud	-37 134	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 19 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	-24 319
Trahvid, viivised ja hüvitised	-17 642	-52 494
Kahjum põhivara mahakandmisest	-275 260	0
Kokku muud ärikulud	-292 902	-76 813

2010 aastal hävines 2 põhivara objekti, mille mahakandmisest saadi kahjumit 275 260 krooni.

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	0	4 300
Intressikulud	-97 564	-112 394
Intressikulu laenudelt	-55 566	-68 981
Intressikulu kapitalirendilt	-41 998	-43 413
Kokku finantstulud ja -kulud	-97 564	-108 094

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	30 000	265 500

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

Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

01. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing FiveTrade (registrikood: 10922962) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGE KÄHR	Juhatuse liige	26.09.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 797 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)	228 062
Kokku	3 025 581
Jaotamine	
Dividendideks	213 118
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 812 463
Kokku	3 025 581

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 797 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)	228 062
Kokku	3 025 581
Jaotamine	
Dividendideks	213 118
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 812 463
Kokku	3 025 581

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	2871201	53.40%	Jah
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	2310575	42.97%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	139000	2.59%	Ei
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	55973	1.04%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marge Kähr	47504016011	Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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