

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: PARKELLI OÜ

registrikood: 10924142

tänava/talu nimi, Mastimäe

maja ja korteri number:

küla: Laitse küla

vald: Kernu vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 76302

telefon: +372 5252011

e-posti aadress: piret.klaan@mail.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Varud	10
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

OÜ Parkelli põhitegevuseks on raamatupidamise teenuse osutamine väikestele ja keskmise suurusega ettevõtetele. Klientide hulgas on nii mittetulundusühinguid, sihtasutusi, korteriühistuid kui ka osaühinguid.

2010 majandusaasta raamatupidamise teenuste müügitulu langes võrreldes 2009 aastaga 9% kuna osad kleidid peatasid majandussurutise tõttu tegevuse. Ettevõtte kasum oli ainult 2065.- eesti krooni kuna kanti maha lootusetuid nõudeid summas 67 352.- krooni.

2010 aasta sai ettevõtte EAS'st koolitustoetust summas 15000.- Osaleti Tallinna Tehnikaülikoolis pearaamatupidaja-finantsjuhi 1-aastasel täienduskursusel.

2011 jätkab ettevõtte põhitegevualal ja on oodata müügitulu ning kasumi kasvu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	119 448	175 343	2
Nõuded ja ettemaksed	136 655	621 154	3
Varud	0	160 100	5
Kokku käibevara	256 103	956 597	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	800 179	0	6
Nõuded ja ettemaksed	430 000	750 000	3
Materiaalne põhivara	57 486	0	
Kokku põhivara	1 287 665	750 000	
Kokku varad	1 543 768	1 706 597	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	19 865	84 759	7
Kokku lühiajalised kohustused	19 865	84 759	
Kokku kohustused	19 865	84 759	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 477 838	1 458 553	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 065	119 285	
Kokku omakapital	1 523 903	1 621 838	8
Kokku kohustused ja omakapital	1 543 768	1 706 597	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	483 990	451 156	10
Muud äritulud	15 000	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-160 542	-63 229	
Mitmesugused tegevuskulud	-208 505	-154 733	9
Tööjõukulud	-101 016	-101 016	11
Muud ärikulud	-280	-48	
Ärikasum (-kahjum)	28 647	132 130	
Finantstulud ja -kulud	0	13 737	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 647	145 867	
Tulumaks	-26 582	-26 582	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 065	119 285	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	28 647	132 130	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	484 499	190 175	3
Varude muutus	160 100	-98 971	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-64 894	-2 063	
Laekunud intressid	0	3	
Kokku rahavood äritegevusest	608 352	221 274	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-57 486	0	
Antud laenud	-800 179	0	
Antud laenude tagasimaksed	320 000	0	
Laekunud intressid	0	13 734	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-537 665	13 734	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-100 000	-100 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-26 582	-26 582	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-126 582	-126 582	
Kokku rahavood	-55 895	108 426	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	175 343	66 917	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-55 895	108 426	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	119 448	175 343	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	1 558 553	1 602 553
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			119 285	119 285
Makstud dividendid			-100 000	-100 000
31.12.2009	40 000	4 000	1 577 838	1 621 838
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			2 065	2 065
Makstud dividendid			-100 000	-100 000
31.12.2010	40 000	4 000	1 479 903	1 523 903

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Parkelli OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid rahavoogude aruandes sisaldavad kassa ja pangakontode saldosisid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõttes tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindlusteks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalsele objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponenditest millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule eluale amortisatsiooninormid. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamist või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selles perioodis, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	10

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus.

Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansikuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 8.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

OÜ Parkelli aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikku
2. tegev- ja kõrgeimat juhtkonda
3. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava kasu laekumine on tõenäoline. Juhul, kui ettevõttele on kauba müümise seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel või juhul kui teenus ostutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Lisainformatsioon

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldisest.

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	31 988	152 941
Arvelduskontod	87 460	22 402
Kokku raha	119 448	175 343

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	102 014	80 375
Muud nõuded	53 355	540 602
Laenunõuded	53 355	540 602
Ettemaksed	0	177
Kokku Nõuded ja ettemaksed	155 369	621 154

Aruandeperioodil kanti maha lootsetuid nõudeid summas 67352.- (2009. aastal 0.-).

Aruandeperioodil klassifitseeriti "muud nõuded" ümber pikajaliseks laenuks summas 540 602.- Nõuded tagatiseks on seatud hüpoteek OÜ Parkelli kasuks Karjala kinnistul Kuusalu vallas, Põhja külas.

Aruandeperioodil anti eraisikule laenu summas 312 932.-, intressiga 3,5%, tähtajaga 5 aastat. Laenu lühiajaline osa on summas 53355.- krooni.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 995	18 608
Käibemaks	9 928	5 380
Üksikisiku tulumaks	2 658	1 329
Sotsiaalmaks	2 089	2 089
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 670	27 406

Lisa 5 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	0	160 100
Kokku varud	0	160 100

Aruandeperioodil hinnati varud alla 32020.- (2009 aastal 0.-).

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Pikaajalised nõuded	800 179	0
Laenunõuded	800 179	0
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	800 179	0

Aruandeperioodil klassifitseeriti lühiajaline muu nõue ümber pikajaliseks nõudeks summas 540 602.- krooni.

Laenu tagasimakse tähtaeg on 31.12.2016.

Aruandeperioodil anti eraisikule laenu summas 312 932.-. Laenu pikajaline osa on 259 557.-. Vt. lisa 3.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	2 195	1 763
Maksuvõlad	16 670	27 406
Saadud ettemaksed	0	590
Dividendivõlg	0	55 000
Kokku võlad ja ettemaksed	18 865	84 759

Maksuvõlad on detailselt avalikustatud lisa nr.4

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

2010.aastal on osanikule välja kuulutatud ja maksti dividende summas 100 000.- krooni (2009 a.100 000.-) ning dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaksu kohustus summas 26 582.- (2009.a 26 581.-).

Ettevõtte vaba omakapital (arvestades seaduses ette nähtud kohustust moodustada aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservfond) seisuga 31.12.2010 moodustas 1 479 903.- (31.12.2009 1 577 838.-) krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikul võimalus netodividendidena välja maksta 1 169 123.- krooni (31.12.2009 1 246 492.-) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendi tulumaks summas 310 780,-krooni (31.12.2009 331 346.-).

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Mitmesugused bürookulud	75 029	91 566
Koolituskulud	18 124	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	67 352	0
Transpordikulud	48 000	63 167
Kokku mitmesugused tegevuskulud	208 505	154 733

Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	483 990	451 156
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	483 990	451 156
Kokku müügitulu	483 990	451 156
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenus	355 910	390 025
Kaupade müük	128 080	61 131
Kokku müügitulu	483 990	451 156

Lisa 11 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	75 948	75 948
Sotsiaalmaksud	25 068	25 068
Kokku tööjõukulud	101 016	101 016
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	75 948	75 948

OÜ Parkelli aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:
1.omanikku

2.tegev-ja kõrgemat juhtkonda

3.eespool loeletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruandeperioodil maksti juhatuse liikmele töötasu ja kompeneeriti isikliku sõiduauto kasutust summas 48000.- (2009 aastal 24000.-).

Aruande digitaalallkirjad

PARKELLI OÜ (registrikood: 10924142) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET KLAAN	Juhatuse liige	04.07.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 477 838
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 065
Kokku	1 479 903
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Kokku	200 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	355910	73.54%	Jah
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	128080	26.46%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Piret Klaan	47303310306	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5252011
E-posti aadress	piret.klaan@mail.ee