

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: SMILLA OÜ

registrikood: 10953362

tänav a nimi, maja number: Tartu mnt 80c

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10112

telefon: +372 6661446

faks: +372 6661447

e-posti aadress: smilla@smilla.ee

veebilehe aadress: www.smilla.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Kasutusrent	11
Lisa 8 Laenukohustused	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Smilla OÜ tegeleb raamatupidamisteenuste pakkumise ning maskunõustamisega.

2009.a. netokäive oli 1 200 825 krooni. Aasta jooksul oli ettevõttes 3 põhikohaga töötajat, kellele maksti töötasu 343 242 krooni, sh juhatuse liikme tasu 35 000 krooni.

2011.a. on plaanis jätkata sama tegevust. Suuremaid investeeringuid kavas ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	186 664	8 031	2
Nõuded ja ettemaksed	213 885	207 577	3
Kokku käibevara	400 549	215 608	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	17 478	47 937	6
Immateriaalne põhivara	37 862	0	5
Kokku põhivara	55 340	47 937	
Kokku varad	455 889	263 545	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	45 045	146 577	8;11
Võlad ja ettemaksed	170 545	295 423	9;11
Kokku lühiajalised kohustused	215 590	442 000	
Kokku kohustused	215 590	442 000	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-222 455	275 176	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	418 754	-497 631	
Kokku omakapital	240 299	-178 455	
Kokku kohustused ja omakapital	455 889	263 545	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	1 200 825	1 021 791	
Muud äritulud	3 188	3 188	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 500	-16 486	
Mitmesugused tegevuskulud	-256 594	-267 280	
Tööjõukulud	-460 828	-1 031 686	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-37 375	-43 008	5;6
Muud ärikulud	-8 154	-164 211	
Ärikasum (-kahjum)	433 562	-497 692	
Finantstulud ja -kulud	-188	61	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	433 374	-497 631	
Tulumaks	-14 620	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	418 754	-497 631	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	433 562	-497 692	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	37 375	43 008	5,6
Kokku korrigeerimised	37 375	43 008	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-17 748	197 133	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-128 058	4 792	
Laekunud intressid	79	61	
Kokku rahavood äritegevusest	325 210	-252 698	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-44 777	-18 786	5,6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-44 777	-18 786	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	36 434	146 577	
Saadud laenude tagasimaksed	-137 966	0	
Makstud dividendid	0	100 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-101 532	246 577	
Kokku rahavood	178 901	-24 907	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 031	32 938	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	178 901	-24 907	
Valuutakursside muutuste mõju	-268	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	186 664	8 031	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	175 176	219 176
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-497 631	-497 631
Makstud dividendid			100 000	100 000
31.12.2009	40 000	4 000	-222 455	-178 455
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			418 754	418 754
31.12.2010	40 000	4 000	196 299	240 299

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Smilla OÜ 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Smilla OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 ning rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Eesti Panga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Muu materiaalne põhivara: 2-4 aastat

Immateriaalne põhivara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on:

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) tütarettevõtteid;
- c) sidusettevõtteid;
- d) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtteid (näiteks emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtteid);
- e) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- f) punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid. /RTJ 2 p 45/

Tulud

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. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõtte tekib dividendi nõudeõigus.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	186 664	8 031
Kokku raha	186 664	8 031

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	211 217	191 260	
Ostjatelt laekumata arved	211 217	191 260	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	592	11 440	4
Ettemaksed	2 076	4 877	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	213 885	207 577	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			10 080	
Käibemaks		11 819		5 749
Üksikisiku tulumaks		12 621		76 194
Sotsiaalmaks		26 591		124 572
Kohustuslik kogumispension		273		160
Töötuskindlustusmaksed		3 385		1 084
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad				1 069
Ettemaksukonto jääk	592		1 360	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	592	54 689	11 440	208 828

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
Ostud ja parendused	29 250	29 250
Amortisatsioonikulu	-9 356	-9 356
Ümberklassifitseerimised	17 968	17 968
31.12.2010		
Soetusmaksumus	73 630	73 630
Akumuleeritud kulum	-35 768	-35 768
Jääkmaksumus	37 862	37 862

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	0	46 270	46 270	109 534	155 804
Akumuleeritud kulum	0	-37 315	-37 315	-46 329	-83 644
Jääkmaksumus	0	8 955	8 955	63 205	72 160
Ostud ja parendused	0	6 497	6 497	12 288	18 785
Amortisatsioonikulu	0	-7 790	-7 790	-35 218	-43 008
31.12.2009					
Soetusmaksumus	0	23 048	23 048	111 271	134 319
Akumuleeritud kulum	0	-15 386	-15 386	-70 996	-86 382
Jääkmaksumus	0	7 662	7 662	40 275	47 937
Ostud ja parendused		15 527	15 527		15 527
Amortisatsioonikulu		-8 569	-8 569	-19 449	-28 018
Ümberklassifitseerimised				-17 968	-17 968
Muud ümberklassifitseerimised				-17 968	-17 968
31.12.2010					
Soetusmaksumus		38 575	38 575	66 891	105 466
Akumuleeritud kulum		-23 955	-23 955	-64 033	-87 988
Jääkmaksumus		14 620	14 620	2 858	17 478

Lisa 7 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	2009
Kasutusrendikulu	24 199	25 176
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	25 124	24 159
1-5 aasta jooksul	27 009	52 173

Ettevõtte on rentinud kasutusrenditingimustel sõiduauto intressimääraga 6 kuu Euribor + 2,3%.

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen omanikult	45 045	45 045		
Lühiajalised laenud kokku	45 045	45 045		
Laenukohustused kokku	45 045	45 045		

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen omanikult	146 577	146 577		
Lühiajalised laenud kokku	146 577	146 577		
Laenukohustused kokku	146 577	146 577		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 314	5 911	
Võlad töövõtjatele	34 922	24 684	
Maksuvõlad	54 689	208 828	4
Muud võlad	75 620	56 000	
Dividendivõlad	55 000	55 000	11
Muud viitvõlad	6 000	1 000	
Tulumaks tasumata dividendilt	14 620	0	
Dividendivõlg			
Kokku võlad ja ettemaksed	170 545	295 423	

Lisa 10 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Palgakulu	343 242	780 212	11
Sotsiaalmaksud	117 586	260 650	
Puhkusereservi kulu	0	-9 176	
Kokku tööjõukulud	460 828	1 031 686	
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3	

Lisa 11 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	100 045	201 577

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	35 000	533 330

Vt lisa 8, 9 ja 10.

Aruande digitaalallkirjad

SMILLA OÜ (registrikood: 10953362) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN KALMUS	Juhatuse liige	01.07.2011

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-222 455
Aruandeaasta kasum (kahjum)	418 754
Kokku	196 299
Katmine	
Dividendideks	100 000
Kokku	100 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1200825	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Helen Kalmus	47706190311	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6661446
Faks	+372 6661447
Mobiiltelefon	+372 53431074
E-posti aadress	smilla@smilla.ee
Veebilehe aadress	www.smilla.ee