

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ Refes

registrikood: 11026899

tänav, maja ja korteri number: Narva mnt 31-42

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10120

telefon: +372 5148330

e-posti aadress: rynno.pajumagi@navitas.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Kasutusrent	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Muud äritulud	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Refes alustas tegevust aprillis 2004.a. aastal ning on spetsialiseerunud finantsnõustamisteenuste osutamisele. Teenuste laialdasemaks osutamiseks soetati 2004. majandusaastal osalus sidusettevõttes OÜ SP Navitas.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal oli müügitulu 24 400 eurot, aruandeperioodi puhaskahjumiks kujunes 13 593 krooni.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeringuid materiaalsesse põhivarasse ei tehtud.

Personal

OÜ Refes töötajate arv majandusaasta algul ja lõpul oli 0.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Refes põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata allhanketeenuste osutamist sidusettevõttele OÜ SP Navitas ja kolmandatele osapooltele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 750	11 191	
Finantsinvesteeringud	25 057	41 937	2
Nõuded ja ettemaksed	161	7 732	3
Kokku käibevara	30 968	60 860	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	2 595	3 641	4
Kokku põhivara	2 595	3 641	
Kokku varad	33 563	64 501	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 285	8 242	
Võlad ja ettemaksed	269	4 346	3
Kokku lühiajalised kohustused	3 554	12 588	
Kokku kohustused	3 554	12 588	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 790	37 305	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 593	11 796	
Kokku omakapital	30 009	51 913	
Kokku kohustused ja omakapital	33 563	64 501	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	24 400	10 142	
Brutokasum (-kahjum)	24 400	10 142	
Üldhalduskulud	-20 784	-18 213	
Muud äritulud	906	366	8
Muud ärikulud	-26	-10	
Äri kasum (kahjum)	4 496	-7 715	
Finantstulud ja -kulud	-16 448	24 635	2,4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 952	16 920	
Tulumaks	-1 641	-5 125	4,7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 593	11 795	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 496	-7 715
Korrigeerimised		
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-352
Muud korrigeerimised	-638	-504
Kokku korrigeerimised	-638	-856
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 571	-445
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 650	-1 485
Laekunud intressid	0	19
Makstud intressid	446	0
Kokku rahavood äritegevusest	9 225	-10 482
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	352
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-6 784	-5 977
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	3 975	0
Laekunud dividendid	4 859	6 360
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 050	735
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	8 242
Saadud laenude tagasimaksed	-4 957	0
Makstud dividendid	-9 739	-18 769
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 020	-4 746
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-16 716	-15 273
Kokku rahavood	-5 441	-25 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 191	36 211
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 441	-25 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 750	11 191

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	57 501	60 313
Aruandeaasta kasum (kahjum)			11 796	11 796
Makstud dividendid			-20 196	-20 196
31.12.2010	2 556	256	49 101	51 913
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	2 556	256	49 101	51 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-13 592	-13 592
Makstud dividendid			-8 312	-8 312
Muud muutused omakapitalis	0		0	0
31.12.2011	2 556	256	27 197	30 009

Täpsem informatsioon osakapitalis toimunud muutuste kohta on esitatud lisas 7 "Osakapital".

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Refes 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Refes kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2 alusel.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on ettevõtte arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro ning raamatupidamise aastaaruanne esitatakse eurodes. Võrdlusandmed on arvestatud ümber üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2011 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtte, mille üle omatakse olulist mõju ja mis ei ole tütarettevõtte. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõttel on võime osaleda sidusettevõtte finants- või äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses kuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1598 eurot 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.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1598

Materiaalse põhivara grupp ja amortisatsiooninorm

Maa - ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised - 5-10%

Seadmed - 15-25%

Sõidukid - 25-33%

Muu inventar - 33-50%

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

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

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooltena on käsitletud tütar-, sidus-, ja omanikettevõtted (ning omanikettevõtete omanikke) ja osahingu juhatust ning eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

Ettevõtte kasutab likviidsuse juhtimiseks ja vabade vahendite säilitamiseks lühiajalisi finantsinvesteeringuid, sh Baltikumi börside põhinimekirjas noteeritud väärtipaberitesse. 31.detsember 2010 seisuga moodustasid lühiajalised finantsinvesteeringud 41 937 eurot ja 31.detsember 2011 seisuga 25 057 eurot.

Ettevõtte neto finantskulu lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt moodustas 2011.a. 16 978 eurot.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	625			941
Käibemaks		159		633
Üksikisiku tulumaks		68		101
Erisoodustuse tulumaks		68		68
Sotsiaalmaks		265		318
Kohustuslik kogumispension		10		13
Intress	5			4
Ettemaksukonto jääk	7		619	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	637	570	619	2 078

Aruandeperioodil selgus, et ettevõtte on arvestanud ja tasunud eelmiste perioodide eest tulumaksu rohkem summas 625 eurot, vt lähemalt ka lisa 8.

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2011					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10954195	OÜ SP Navitas	Eesti	Finantsnõustamine	32	32

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2011
OÜ SP Navitas	3 641	-2 139	1 093	2 595
Kokku	3 641	-2 139	1 093	2 595

Osalus sidusettevõttes OÜ SP Navitas omandati 2004. aastal ning osaluse suurus on alates omandamise hetkest 32.34%. OÜ SP Navitas tegeleb finantsnõustamisega.

OÜ SP Navitas osad ei ole vabalt kaubeldavad, mistõttu neil puudub turuhind.

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
--	------	------

Kasutusrendikulu	2 710	4 441
------------------	-------	-------

Ettevõtte sõlmis 2010.a. AS-ga DnB NORD Liising lepingu sõiduauto kasutamiseks kasutusrendi alusel ning 2011.a. jooksul maksti rendimakseid kokku 2710 eurot (lisandus käibemaks), millele lisandus kindlustuskulu tulenevalt ettevõttepoolsest kohustusest vara kindlustamise osas.

Järgmisel aruandeperioodil jäävad eeldatavad kasutusrendimaksed hinnanguliselt samale tasemele. Kasutusrendimaksete suurus varieerub teataval määral tulenevalt Euribor-i muutusest.

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised tagatud kohustused	3 285	3 285		
Lühiajalised laenud kokku	3 285	3 285		
Laenukohustused kokku	3 285	3 285		
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised tagatud kohustused	8 242	8 242		
Lühiajalised laenud kokku	8 242	8 242		
Laenukohustused kokku	8 242	8 242		

Ettevõtte sõlmis 2010.a. lepingu LHV pangaga, mille järgi võib ettevõtte kasutada lühiajalist krediiti LHV panga poolt aktsepteeritud finantsinstrumentide tagatisel ja panga poolt kehtestatud intressimäärade alusel. Seisuga 31.12.2011. oli ettevõtte võlgnevus LHV panga ees 3285 eurot, millele lisandusid kogunenud intressid.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja kohaselt on OÜ Refes minimaalne osakapital 2556 eurot ja maksimaalne osakapital 10224 eurot. OÜ Refes osa iga üks (1) eurot annab osanikule osanike koosolekul ühe (1) hääle. 22. novembri 2011 üldkoosoleku otsusega otsustati ettevõtte osakapital konverteerida eurodesse ja ümberarvestuse tulemusena tekkinud vahe summas 0,47 eurot kanda jaotamata kasumisse.		

31. detsember 2010 seisuga oli ettevõttel välja maksmata dividende summas 1427 eurot, millele lisandus potentsiaalse tulumaksukohustusena

379 eurot. Antud dividendid maksti välja 2011.a. jooksul.

31. detsember 2010 seisuga moodustas ettevõtte jaotamata kasum 49 101 eurot. Vastavalt üldkoosoleku otsusele 11. veebruar 2011 otsustati maksta välja dividende summas 48 000 eurot, kuid aruandeperioodil maksti välja dividende summas 8311 eurot. 29. novembri 2011 üldkoosoleku otsusega otsustati tühistada välja kuulutatud, kuid antud kuupäevaks välja maksmata dividendid. 2011.a sai OÜ Refes omakorda dividende sidusettevõttelt OÜ SP Navitas, kes pidas kinni ka tulumaksu, seetõttu OÜ Refes tulumaksukulu 2011. aastal väljamakstud dividendidelt oli 1641 eurot.

OÜ Refes jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 27 197 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasna kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 5711 eurot, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 21 486 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2012. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2011.

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	352
Trahvid, viivised ja hüvitised	906	0
Muud	0	14
Kokku muud äritulud	906	366

Aruandeperioodil selgus, et ettevõtte on arvestanud ja tasunud eelmiste perioodide eest tulumaksu rohkem summas 625 eurot.

Ettevõttele tagastati vastav summa (koos intresside tagasiarvestusega) jaanuaris 2012.

Aruandeperioodil sai ettevõtte ka kindlustushüvitist summas 277 eurot.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

31.12.2011 seisuga ei olnud ettevõttel palgalist tööjõudu.

Juhatuse liikmele juhatuse liikme kohustuste täitmise eest arvestatud tasude osas vaata palun lisa 10 "Seotud osapooled".

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0	0	7 037	150

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõttjad	272	24 400	133	9 797
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	929			

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	6 829	6 902

2011.a. arvestati juhatuse liikme kohustuste täitmise eest juhatajale tasusid 6829 eurot (lisandusid maksud).

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Refes (registrikood: 11026899) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÜNNO PAJUMÄGI	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 790
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 593
Kokku	27 197
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 197
Kokku	27 197

Ettepanek maksta netodividendideks 12000 eurot, millele lisandub tulumaksukohustus 3190 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	24400	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rünno Pajumägi	37410244213		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6623788
Faks	+372 6623788
Mobiiltelefon	+372 5148330
E-posti aadress	rynno.pajumagi@navitas.ee