MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011
aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Refes

registrikood: 11026899

tänava/talu nimi, Narva mnt 31-42
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn
vald:
postisihtnumber: 10120
maakond: Harju maakond

telefon:
faks:
e-posti aadress:
veebilehe aadress:

Sisukord

Tegevusaruanne 3

Raamatupidamise aastaaruanne 4

- **Tegevjuhtkonna deklaratsioon** 4
- **Bilanss** 5
- **Kasumiaruanne** 6
- **Rahavoogude aruanne** 7
- **Omakapitali muutuste aruanne** 8
- **Raamatupidamise aastaaruande lisad** 9
  - **Lisa 1 Lühiajalised finantsinvesteeringud** 9
  - **Lisa 2 Arvestuspõhimõtted** 9
  - **Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad** 11
  - **Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad** 11
  - **Lisa 5 Kasutusrent** 11
  - **Lisa 6 Laenukohustused** 12
  - **Lisa 7 Osakapital** 12
  - **Lisa 8 Tööjõukulud** 13
  - **Lisa 9 Seotud osapooled** 13

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

2010. aastal oli müügitulu 158 695 krooni, müügitulu kahanemise taga oli mitmete nõustamisprojektide lõpetamise kandumine 2011. aastasse. Aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 184 568 krooni.

Aruande esitamise hetkeks on selgunud juba, et ettevõtte 2011. aasta müügitulu ületab ettevõtte 2010. aasta näitajat.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeringuid materiaalsesse põhivarasse ei tehtud.

Personal

OÜ Refes töötajate arv majandusaastal oli 0.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Refes juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Refes finantsseisundit ja majandustulemust;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Refes on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss
(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	175 098	566 587	
Finantsinvesteeringud	656 173	115 569	1
Nõuded ja ettemaksed	120 977	114 015	3
Kokku käibevara	**952 248**	**796 171**	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	56 966	216 437	4
Kokku põhivara	**56 966**	**216 437**	
Kokku varad	**1 009 214**	**1 012 608**	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	128 952	0	
Võlad ja ettemaksed	68 001	68 915	3,7
Kokku lühiajalised kohustused	**196 953**	**68 915**	
Kokku kohustused	**196 953**	**68 915**	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	583 693	60 041	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 568	839 652	
Kokku omakapital	**812 261**	**943 693**	
Kokku kohustused ja omakapital	**1 009 214**	**1 012 608**	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	158 695	830 650	
Brutokasum (-kahjum)	**158 695**	**830 650**	
Üldhalduskulud	-284 965	-156 827	
Muud äritulud	5 730	0	
Muud ärikulud	-154	-270	
Ärikasum (-kahjum)	**-120 694**	**673 553**	
Finantstulud ja -kulud	385 458	196 647	1,4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	**264 764**	**870 200**	
Tulumaks	-80 196	-30 548	4,7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	**184 568**	**839 652**	

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-120 694	673 553
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	5 191
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 500	0
Muud korrigeerimised	532 695	88 905
Kokku korrigeerimised	**527 195**	**94 096**
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 962	2 835
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-23 243	31 819
Laekunud intressid	300	89
Makstud intressid	0	-13 040
Kokku rahavood äritegevusest	**376 596**	**789 352**
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	5 500	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-93 515	-131 310
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	57 610
Laekunud dividendid	99 513	132 698
Kokku rahavood investeerimistegevusest	**11 498**	**58 998**
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	128 952	0
Saadud laenude tagasimaksed	0	-250 000
Makstud dividendid	-293 671	-225 868
Makstud ettevõtte tulumaks	-74 260	-30 548
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	**-238 979**	**-506 416**
Kokku rahavood	**149 115**	**341 934**
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	**682 156**	**340 222**
Raha ja raha ekvivalentide muutus	**149 115**	**341 934**
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	**831 271**	**682 156**

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	285 909	329 909
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			839 652	839 652
Makstud dividendid			-225 868	-225 868
31.12.2009	40 000	4 000	899 693	943 693
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			184 568	184 568
Makstud dividendid			-316 000	-316 000
31.12.2010	40 000	4 000	768 261	812 261

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Lühiajalised finantsinvesteeringud
(kroonides)

Ettevõte kasutab likviidsuse juhtimiseks ja vabade vahendite säilitamiseks lühiajalisi finantsinvesteeringuid, sh Baltikumi börside põhinimekirjas noteeritud väärtpaberitesse. 31.detsember 2009 seisuga moodustasid lühiajalised finantsinvesteeringud 115 569 krooni ja 31.detsember 2010 seisuga 656 173 krooni.

Ettevõte neto finantstulu lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt moodustas 2010.a. 495 466 krooni.

Lisa 2 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Refes 2010. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 Eesti Panga valuutakursid.
Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2010 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

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 õiglane 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 ettevõte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 emaettevõte 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 ettevõtete, mille üle omatakse olulist mõju ja mis ei ole tütarettevõte. 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 akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 25 000 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.

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 25000

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 dividende 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

Ettevõte 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 osaühingu 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 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	**Maksuvõlg**	**Ettemaks**	**Maksuvõlg**
Ettevõtte tulumaks		14 717		
Käibemaks		9 902		58 984
Üksikisiku tulumaks		1 585		2 048
Erisoodustuse tulumaks		1 063		
Sotsiaalmaks		4 971		3 960
Kohustuslik kogumispension		200		
Intress		59		
Ettemaksukonto jääk	9 692		249	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 692	32 497	249	64 992

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad
(kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
OÜ SP Navitas	Eesti	Finantsnõustamine	32	32

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2009	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2010
OÜ SP Navitas	216 437	-51 095	-108 376	56 966
Kokku:	216 437	-51 095	-108 376	56 966

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
(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	**2009**
Kasutusrendikulu	69 481	0

Ettevõte sõlmis 2010.a. AS-ga DnB NORD Liising lepingu sõiduauto kasutamiseks kasutusrendi alusel ning 2010.a. jooksul maksti rendimakseid kokku 69 481 krooni (lisandus käibemaks), millele lisandus kindlustuskulu tulenevalt ettevõttepoolsest kohustusest vara kindlustamise osas.

Järgmisel aruandeperioodil moodustuvad eeldatavad kasutusrendimaksed 42 379 krooni (lisandub käibemaks), millele lisandub vara kindlustuskulu.

Kasutusrendimaksete suurus varieerub teataval määral tulenevalt Euribor-i muutusest.

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised tagatud kohustued	128 952	128 952		
Lühiajalised laenud kokku	128 952	128 952		
Laenukohustused kokku	128 952	128 952		

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Tagamata võlakohustused	0	0		
Lühiajalised laenud kokku	0	0		
Laenukohustused kokku	0	0		

Ettevõte sõlmis 2010.a lepingu LHV pangaga, mille järgi võib ettevõte kasutada lühiajalist krediiti LHV panga poolt aktsepteeritud finantsinstrumentide tagatisel ja panga poolt kehtestatud intressimäärade alusel. Seisuga 31.12.2010. oli ettevõte võlgnevus LHV panga ees 128 952 krooni, millele lisandusid kogunenud intressid.

Lisa 7 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus Põhikirja kohaselt on OÜ Refes minimaalne osakapital 40 000 krooni ja maksimaalne osakapital 160 000. OÜ Refes osa iga ükssada (100.-) krooni annab osanikule ühe hääle.		

31.detsember 2009 seisuga moodustas ettevõtte jaotamata kasum 899 693 krooni.

18. jaanuar 2010 üldkoosoleku otsusega otsustati välja maksta brutodividende 400 000 krooni (sh netodividendid 316 000 krooni ning potentsiaalne tulumaksukulu 84 000 krooni).

Aruandeperioodil maksti välja netodividende 293 671 krooni ning 31. detsember 2010 seisuga oli ettevõttel välja maksmata dividende summas 22 329 krooni.

2010.a sai OÜ Refes omakorda dividende sidusettevõttelt OÜ SP Navitas, kes pidas kinni ka tulumaksu, seetõttu OÜ Refes tulumaksukulu 2010. aastal väljamakstud dividendidelt oli 64 482 krooni ning potentsiaalne tulumaksukohustus väljakuulutatud, kuid väljamaksmata dividendidelt moodustas 31. detsember 2010 seisuga 5 936 krooni.

Lisa 8 Tööjõukulud
(kroonides)

Ettevõte ei kasutanud 2010. a. palgalist tõõjõudu.

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

Lisa 9 Seotud osapooled
(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	**Kohustused**	**Nõuded**	**Kohustused**
Sidusettevõtjad	110 102	2 349	113 766	270

	2010		2009	
	Ostud	**Müügid**	**Ostud**	**Müügid**
Sidusettevõtjad	2 079	153 295	1 636	823 450

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	**2009**
Arvestatud tasu	108 000	84 000

2010.a. arvestati juhatuse liikme kohustuste täitmise eest juhatajale tasusid 108 000 krooni (lisandusid maksud).

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Refes (registrikood: 11026899) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÜNNO PAJUMÄGI	Juhatuse liige	06.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek
(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	583 693
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 568
Kokku	**768 261**
Jaotamine	
Dividendideks	751 037
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 224
Kokku	**768 261**

Kasumi jaotamise otsus
(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	583 693
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 568
Kokku	**768 261**
Jaotamine	
Dividendideks	751 037
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 224
Kokku	**768 261**
Vastavalt üldkoosoleku otsusele 11.veebruar 2011 otsustati maksta välja dividende summas 751 037 krooni (48 000 eurot).	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	**66191**	**153295**	**96.60%**	**Jah**

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rünno Pajumägi	**37410244213**	**Tallinn, Harju maakond, Eesti**	**40000 EEK**

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	**+3726623788**
Faks	**+3726623788**
Mobiiltelefon	**+3725148330**
E-posti aadress	**rynno.pajumagi@navitas.ee**