

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ OSAKOND

registrikood: 11033882

tänavanimi: Pärnu mnt

maja number: 20

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10141

telefon: +372 6835486

e-posti aadress: osakond@osakond.ee

veebilehe aadress: www.osakond.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 5 Tööjõukulud	11
Lisa 6 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Osakond on tegutsenud juba 17 aastat. Toodame koostöös Eesti kolme suurema telekanaliga telesaateid nii originaalformaadi kui ka sisseostetud formaatide järgi. Jätkame meelelahutus- ja tõsielusaadete tootmist. Jätkub kommunaalprobleeme lahkava sarja tootmine ERR venekeelsele telekanalile ETV+, samuti lisandus sel hooajal ETV+ saatekavasse Osakond OÜ poolt toodetud reality show "Mironovite talu". Formaadi uuenduskuuri läbis ka saatesari "Eesti selgeltnägijate tuleproov". Koostöös Integratsiooni Sihtasutusega valmisid teavitusklipid "Vähemusrahvad Eestis". ERR-i põhikanali jaoks valmis 14-osaline reisisari "Ürgne maa Siber". ETV2 eetri tarvis toodeti kuue osaline reisisari "Saladuslikud saared Vaikses ookeanis". Koostöös Kanal 2-ga toodab Osakond OÜ igaõhtust saatesarja "Õhtu!". Praeguste kokkulepete kohaselt läheb ka see saatesari sügishooajal edasi.

Jätkame kõigil välja töötatud suundadel ka aastal 2021.

Koroonaviirus COVID 19 mõjutas Osakond OÜ-d enim kevadel 2020, mil rahalistel põhjustel tuli Kanal 2-l ajutiselt loobuda Osakond OÜ panusest saate "Õhtu!" tootmisel.

Vajadus televisioonisaadete järele 2021 on jätkuvalt olemas.

Juhatuse liikmed

Kalle Käesel
Toomas Perli
Aivo Spitšonok

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	208 547	180 186	
Nõuded ja ettemaksed	50 360	92 815	
Nõuded ostjate vastu	30 456	42 412	
Nõuded seotud osapoolte vastu	17 140	2 347	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	42	
Muud nõuded	0	46 063	
Ettemaksed	2 764	1 951	
Kokku käibevarad	258 907	273 001	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	44 679	30 033	2
Immateriaalsed põhivarad	42 227	48 139	3
Kokku põhivarad	86 906	78 172	
Kokku varad	345 813	351 173	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 000	4 000	
Võlad ja ettemaksed	178 571	128 505	
Võlad tarnijatele	3 176	22 811	
Võlad töövõtjatele	11 890	13 644	
Maksuvõlad	24 393	20 026	
Muud võlad	139 112	72 024	
Eraldised	31 531	9 875	
Maksueraldis	31 531	9 875	
Kokku lühiajalised kohustised	214 102	142 380	
Kokku kohustised	214 102	142 380	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 981	18 823	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 918	187 158	
Kokku omakapital	131 711	208 793	
Kokku kohustised ja omakapital	345 813	351 173	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	448 628	925 962	
Muud äritulud	8 937	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-186 518	-517 392	
Mitmesugused tegevuskulud	-48 139	-44 507	
Tööjõukulud	-99 551	-145 093	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 451	-12 270	2,3
Muud ärikulud	-216	-531	
Ärikasum (kahjum)	110 690	206 169	
Intressitulud	21	10	
Intressikulud	-293	-647	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	110 418	205 532	
Tulumaks	-37 500	-18 374	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 918	187 158	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osakond OÜ lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamises toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning rahalähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	3-4
Muu inventar	2-3
Immateriaalne põhivara	10

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

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.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulud) 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 rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisi (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised, välja arvatud tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksamisele kuuluva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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 1/20 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes kasumiaruande skeem 1 nõuetest.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 kehtis maksumäär 21/79). Alates 1.01.2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Madalamat maksumäära 14/86 rakendatakse Eestis maksustatavale jaotatud kasumile järk-järgulise üleminekuna:

1. 2019. aastal 1/3'le 2018.aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
2. 2020. aastal 1/3'le 2018. ja 2019.aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
3. 2021. aastal kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendi ja omakapitali väljamakse ulatuses (TuMS § 4 lg 5 ja § 50¹).

Väljamakstud dividendid, mis etteantud tingimusi ületavad, maksustatakse tavamääraga 20%. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriplaneerimisele.

Ettevõtte seotud osapooled on:

- a) omanikud;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	44 609	2 736	72 795	120 140	6 594	126 734
Akumuleeritud kulum	-13 065	-2 736	-70 754	-86 555	-5 621	-92 176
Jääkmaksumus	31 544	0	2 041	33 585	973	34 558
Ostud ja parendused	0	0	1 833	1 833	0	1 833
Amortisatsioonikulu	-4 726	0	-1 193	-5 919	-439	-6 358
31.12.2019						
Soetusmaksumus	44 609	2 736	74 628	121 973	6 594	128 567
Akumuleeritud kulum	-17 791	-2 736	-71 947	-92 474	-6 060	-98 534
Jääkmaksumus	26 818	0	2 681	29 499	534	30 033
Ostud ja parendused	36 367	0	2 624	38 991	0	38 991
Muud ostud ja parendused	36 367	0	2 624	38 991	0	38 991
Amortisatsioonikulu	-5 339	0	-666	-6 005	-534	-6 539
Müügid (jääkmaksumuses)	-17 806	0	0	-17 806	0	-17 806
31.12.2020						
Soetusmaksumus	55 984	2 736	71 063	129 783	2 761	132 544
Akumuleeritud kulum	-15 944	-2 736	-66 424	-85 104	-2 761	-87 865
Jääkmaksumus	40 040	0	4 639	44 679	0	44 679

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Masinad ja seadmed	20 000	0
Transpordivahendid	20 000	0
Kokku	20 000	0

Maha on kantud täielikult amortiseerunud vara summas 10021 EUR.

Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2018		
Soetusmaksumus	59 120	59 120
Akumuleeritud kulum	-5 069	-5 069
Jääkmaksumus	54 051	54 051
Amortisatsioonikulu	-5 912	-5 912
31.12.2019		
Soetusmaksumus	59 120	59 120
Akumuleeritud kulum	-10 981	-10 981
Jääkmaksumus	48 139	48 139
Amortisatsioonikulu	-5 912	-5 912
31.12.2020		
Soetusmaksumus	59 120	59 120
Akumuleeritud kulum	-16 893	-16 893
Jääkmaksumus	42 227	42 227

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	103 119	164 785
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 780	41 196
Kokku tingimuslikud kohustised	128 899	205 981

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	70 465	103 259
Sotsiaalmaksud	25 414	36 902
Muud	3 672	4 932
Kokku tööjõukulud	99 551	145 093
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	5
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	7

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020	31.12.2019
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 141	2 347

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 932	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2020	2019
Arvestatud tasu	21 172	20 960

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.05.2021

OÜ OSAKOND (registrikood: 11033882) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PERLI	Juhatuse liige	20.05.2021
AIVO SPITŠONOK	Juhatuse liige	20.05.2021
KALLE KÄESEL	Juhatuse liige	20.05.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 918
Kokku	128 899
Jaotamine	
Dividendideks	-99 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	128 899
Kokku	29 899

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 918
Kokku	128 899
Jaotamine	
Dividendideks	-99 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	128 899
Kokku	29 899

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Telesaadete tootmine	59112	427451	95.28%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Perli	37411136526	Tallinn, Harju maakond, Eesti	639 EUR (Lihtomand)
Kalle Käesel	37406140016	Tallinn, Harju maakond, Eesti	639 EUR (Lihtomand)
Aivo Spitšonok	37106105716	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6835486
E-posti aadress	osakond@osakond.ee
Veebilehe aadress	www.osakond.ee