

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osühing Aruanne

registrikood: 11113078

tänava/talu nimi, Nuhja

maja ja korteri number:

küla: Kopli küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 75321

e-posti aadress: osayhing.aruanne@eesti.ee

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 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 3 Müügitulu	11
Lisa 4 Tulumaks	12
Lisa 5 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

OÜ Aruanne peamiseks tegevusaladeks olid raamatupidamis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

Majandusaastal 2011 äriühingus töötajad puudusid ning töötasid ei makstud.

Osaühingu juhatus oli üheliikmeline. Juhatusel liikmele liikmeksoleku eest tasu ei makstud.

Majandusaastal 2012 jätkatakse tegevust samadel tegevusaladel ning prognoositavalt tegevusmaht väheneb.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust Osaühingu Aruanne raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- * raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- * raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Aruanne finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- * OÜ Aruanne on jätkuvalt tegutsev ettevõte;

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	12 429	31 509
Finantsinvesteeringud	10 077	0
Nõuded ja ettemaksed	571	593
Kokku käibevara	23 077	32 102
Põhivara		
Kinnisvarainvesteeringud	14 495	14 495
Kokku põhivara	14 495	14 495
Kokku varad	37 572	46 597
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	0	13 051
Kokku lühiajalised kohustused	0	13 051
Kokku kohustused	0	13 051
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 990	30 295
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 026	695
Kokku omakapital	37 572	33 546
Kokku kohustused ja omakapital	37 572	46 597

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	5 155	15 114
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 099	-10 812
Mitmesugused tegevuskulud	-67	-77
Muud ärikulud	0	-3
Ärikasum (kahjum)	3 989	4 222
Finantstulud ja -kulud	37	381
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 026	4 603
Tulumaks	0	-3 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 026	696

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 989	4 222
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	22	-9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-13 051	13 051
Laekunud intressid	37	381
Muud rahavood äritegevusest	0	63
Kokku rahavood äritegevusest	-9 003	17 708
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-14 495
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 077	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 077	-14 495
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-14 700
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-3 907
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-18 607
Kokku rahavood	-19 080	-15 394
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	31 509	46 903
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 080	-15 394
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 429	31 509

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	44 995	47 551
Aruandeaasta kasum (kahjum)		695	695
Makstud dividendid		-14 700	-14 700
31.12.2010	2 556	30 990	33 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)		4 026	4 026
31.12.2011	2 556	35 016	37 572

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Aruanne 2011 majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga. Aruandes on andmed esitatud eurodes, täiseuro täpsusega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediite) ning kuni kolmekuulisi tähtajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse arvestusvaluutasse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) klassifitseeritakse müügikõlblikeks finantsvaradeks ning neid hinnatakse õiglases väärtuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutustest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse otse omakapitalis ümberhindluse reservina välja arvatud juhtudel, kui tegemist on varade väärtuse püsiva langusega. Müügikõlblike investeeringute õiglaseks väärtuseks loetakse nende pakkumisnoteeringuid bilansipäeva seisuga. Kui müügikõlblike finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kantakse vastav omakapitali akumuleerunud kasum või kahjum kasumiaruandesse. Müügikõlblike investeeringute arvelevõtmine/arvestuse lõpetamine toimub tehingupäeval.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ning soetamisega seotud transpordikuludest ja teistest otsestest väljaminekutest, millest on mahaarvatud hinnaalandid.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringud on näidatud soetusmaksumuse meetodil, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleerunud kulum ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsestest tööjõukuludest ning proportsionaalsest osast tootmise üldkuludest. Ehitatavaid ja arendatavaid kinnisvaraobjekte kajastatakse materiaalse põhivarana soetusmaksumuses kuni ehitus- või arendustegevuse lõpetamiseni. Alles seejärel toimub nende varaobjektide ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuteks. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates

neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivaraobjekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata.

Kulum kajastatakse kasumiaruandes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatelt komponentidelt lineaarsel meetodil. Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirenditehinguteks loetakse tehingut, mille kohaselt kõik olulised vara kasutamisega seotud õigused ja kohustused siirduvad rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kapitalirendiga seotud vara ja kohustused kajastatakse algselt bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustuse jääkmaksumuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse arvele nende õiglases väärtuses. Nende finantskohustuste puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, lisanduvad õiglasele väärtusele kohustuse soetamisega otseselt kaasnevad tehingukulud. Finantskohustusi kajastatakse edaspidi amortiseeritud soetusmaksumuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Laenudega seotud kulusid ei kapitaliseerita, vaid kantakse kuludesse nende tekkimise perioodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisi moodustatakse ja kajastatakse bilansis juhul, kui:

- ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus;
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline;
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldise kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Olulised lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks on avalikustatud raamatupidamise aastaruande lisades potentsiaalsete kohustustena. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Maksustamine

Eestis 1. jaanuarist 2000 jõustunud tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid dividende. Alates 2003. aastast maksustatakse Eestis kõiki väljamakstavaid dividende määraga 26/74 (01.01.2005 alates 24/76, 01.01.2006 alates 23/77) netodividendina väljamakstud summast.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või

millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses kaupade müügist ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Tulu näidatakse netosummas, milles ei kajastata käibemaksu, kõiki tehtu allahindlusi ja soodustusi ning peale kontsernisiseste tehingute elimineerimist.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamise momendil või juhul, kui teenuse osutamine kestab pikema perioodi, siis lähtudes teenuse valmidusastmest bilansipäeval.

Kulud

Kasutusrendimaksud kajastatakse kasumiaruandes rendiperioodi vältel lineaarselt.

Saadud rendisoodustused kajastatakse rendikulude koosseisus.

Finantstulud ja -kulud koosnevad efektiivse intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, muudelt aktsiatelt saadud dividenditulust, müügikõlblike investeeringute õiglase väärtuse muutusest tulenevatest realiseerunud kasumitest või kahjumitest, investeeringutelt saadaolevatest intressidest, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest.

Kasumiaruandes kajastatakse intressitulu selle tekkimisel efektiivse intressimäära alusel. Kapitalirendiga seonduv intressikulu kajastatakse kasumiaruandes efektiivse intressimäära alusel. Dividenditulu võetakse kasumiaruandes arvele dividendide nõudeõiguse tekkimise kuupäeva seisuga.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks		31
Ettemaksukonto jääk	8	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8	31

Lisa 3 Müügitulu (eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 155	15 114
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 155	15 114
Kokku müügitulu	5 155	15 114
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamis- ja nõustamisteenused	5 155	15 114
Kokku müügitulu	5 155	15 114

Lisa 4 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	14 700	3 907
Kokku	0	0	14 700	3 907

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Aruanne (registrikood: 11113078) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JOEL LINASK	Juhatuse liige	14.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 990
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 026
Kokku	35 016
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 016
Kokku	35 016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5155	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Joel Linask	37311120316	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	osayhing.aruanne@eesti.ee