

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: OÜ Ivalor

registrikood: 11161930

tänavanimi, maja ja korteri number: Möldre tee 11-12

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10915

telefon: +372 5122947

e-posti aadress: raido.ivalo@mail.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	10
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kapitalirent	11
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

2012. aastal soetas Ivalor OÜ sõiduauto, mis renditi välja kasutusrenditingimustel Nordecon Eesti AS'ile.

Ettevõtte teenis 2012.a. müügitulu summas 1.601 eurot (2011: 1.150) ja majandusaasta kasum oli 2.401 eurot (2011: 767).

Palgalisi töötajaid ettevõttes ei olnud, samuti ei makstud tasu juhatuse liikmele.

	Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:	2012	2011
Müügitulu (tuh eurot)		2	1
Käibe kasv	$(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$	100,00%	0,00%
Puhaskasum (tuh eurot)		2	1
Puhasrentaabilus	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	100,00%	100,00%
ROA	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	4,35%	8,33%
ROE	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	22,22%	14,29%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 393	2 990	2
Nõuded ja ettemaksed	6 180	96	
Kokku käibevara	7 573	3 086	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	10 256	9 388	3
Materiaalne põhivara	27 807	0	4
Kokku põhivara	38 063	9 388	
Kokku varad	45 636	12 474	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 703	0	7
Võlad ja ettemaksed	1 029	2	
Kokku lühiajalised kohustused	5 732	2	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	30 783	5 752	7
Kokku pikaajalised kohustused	30 783	5 752	
Kokku kohustused	36 515	5 754	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 908	3 141	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 401	767	
Kokku omakapital	9 121	6 720	
Kokku kohustused ja omakapital	45 636	12 474	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	1 601	1 150	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51	-998	10
Mitmesugused tegevuskulud	-219	-27	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-471	0	4
Ärikasum (kahjum)	860	125	
Finantstulud ja -kulud	1 541	642	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 401	767	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 401	767	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	860	125	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	471	0	4
Kokku korrigeerimised	471	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 084	998	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	25 386	0	
Laekunud intressid	4	2	
Kokku rahavood äritegevusest	20 637	1 125	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-28 278	0	4
Laekunud dividendid	712	639	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-27 566	639	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6 950	0	12
Saadud laenude tagasimaksed	-1 630	0	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 320	0	
Kokku rahavood	-1 609	1 764	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 990	1 225	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 609	1 764	
Valuutakursside muutuste mõju	12	1	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 393	2 990	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	3 141	5 953
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	767	767
31.12.2011	2 556	256	3 908	6 720
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 401	2 401
31.12.2012	2 556	256	6 309	9 121

Lisainformatsioon ettevõtte potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta, mis kaasneks jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ivalor 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulise tähtajaga deposiidid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse investeeringuid aktsiatesse ja väärtpaperitesse, samuti antud laenusid, mida ei tagastata lähema 12 kuu jooksul.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitatava materiaalse põhivara finantseerimisega.

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 lühiajalisena.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvetuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millest tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	0	8
Arvelduskontod	1 393	2 982
Kokku raha	1 393	2 990

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	10 256	9 388
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	10 256	9 388

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
31.12.2011			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	28 278	28 278	28 278
Muud ostud ja parendused	28 278	28 278	28 278
Amortisatsioonikulu	-471	-471	-471
31.12.2012			
Soetusmaksumus	28 278	28 278	28 278
Akumuleeritud kulum	-471	-471	-471
Jääkmaksumus	27 807	27 807	27 807

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	24 414	4 703	19 711	0	2,45	EUR	31.12.2017
Kapitalirendikohustused kokku	24 414	4 703	19 711	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	27 807	0
Kokku	27 807	0

Ettevõtte soetas 2012.a. kapitalirendi korras transpordivahendi, mis on kajastatud bilansikirjel „masinad ja seadmed”. Kapitalirendilepingu alusvaluuta on EUR ja aastane intressimäär on 3 kuu Euribor, millele lisandub intress 2,45%.

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	450	0
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	5 400	0
1-5 aasta jooksul	21 150	0
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	27 807	0
Kokku	27 807	0

Aruandeaastal saadi transpordivahendi väljarentimisest kasutusrendi tingimustel renditulu 450 eurot.

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Omanik	11 072	0	0	11 072	
Pikaajalised laenud kokku	11 072	0	0	11 072	
Kapitalirendikohustused kokku	24 414	4 703	19 711	0	5
Laenukohustused kokku	35 486	4 703	19 711	11 072	
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Omanik	5 752	0	0	5 752	
Pikaajalised laenud kokku	5 752	0	0	5 752	
Laenukohustused kokku	5 752	0	0	5 752	

Omanik on andnud ettevõttele määramata tagasimaksetähtajaga ja intressita laenu.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2012 moodustas 6.309 eurot(2011:3.908 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendina välja maksta 4.984 eurot(2011:3.087 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1.325 eurot(2011:821 eurot).

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 601	1 150
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 601	1 150
Kokku müügitulu	1 601	1 150
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	1 151	1 150
Renditeenus	450	0
Kokku müügitulu	1 601	1 150

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Aktsiainvesteeringute väärtuse muutus	0	-998
Muud	-51	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-51	-998

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil ei olnud ettevõttes palgalisi töötajaid.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	31.12.2011
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 071	5 752

2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 950	1 630
2011	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0

Juhatuse liikmele ei ole aruandeperioodil tasusid arvestatud.

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Ivalor (registrikood: 11161930) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIDO IVALO	Juhatuse liige	13.02.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 908
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 401
Kokku	6 309
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 309
Kokku	6 309

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1151	71.89%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	450	28.11%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raido Ivalo	37807120019	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5122947
E-posti aadress	raido.ivalo@mail.ee