

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi: Cleverest OÜ

registrikood: 11178652

tänava/talu nimi, maja ja korteri number: Tähtvere 18D-2

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51007

telefon: +372 55596666

e-posti aadress: mariskaar@gmail.com

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 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Osakapital	13
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

OÜ Cleverest peamiseks tegevusvaldkonnaks raamatupidamisteenuse osutamine.

Tegevuse eesmärgiks on jätkata raamatupidamisteenuse osutamist, tingimused tegevuse jätkamiseks on olemas.

Juhatusel liikmele tasuti 2009.a. 31 071 krooni tasu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Cleverest 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 Cleverest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

OÜ Cleverest jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	107 183	74 890	
Nõuded ja ettemaksed	6 992	12 318	2,3
Kokku käibevara	114 175	87 208	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	31 167	55 662	4
Immateriaalne põhivara	6 427	7 368	5
Kokku põhivara	37 594	63 030	
Kokku varad	151 769	150 238	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	37 179	74 387	3,6
Kokku lühiajalised kohustused	37 179	74 387	
Kokku kohustused	37 179	74 387	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	447	447	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 404	44 775	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 739	-9 371	
Kokku omakapital	114 590	75 851	
Kokku kohustused ja omakapital	151 769	150 238	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	124 055	268 984	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 028	-21 083	9
Mitmesugused tegevuskulud	-17 532	-103 548	10
Tööjõukulud	-41 324	-124 449	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-25 435	-26 683	4
Muud ärikulud	0	-2 593	
Ärikasum (kahjum)	38 736	-9 372	
Finantstulud ja -kulud	3	1	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	38 739	-9 371	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 739	-9 371	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	38 736	-9 372
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	25 435	26 683
Kokku korrigeerimised	25 435	26 683
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 327	-8 685
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-37 208	46 684
Laekunud intressid	3	1
Kokku rahavood äritegevusest	32 293	55 311
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-800
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-800
Kokku rahavood	32 293	54 511
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	74 890	20 379
Raha ja raha ekvivalentide muutus	32 293	54 511
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	107 183	74 890

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	447	44 775	85 222
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-9 371	-9 371
31.12.2008	40 000	447	35 404	75 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)			38 739	38 739
31.12.2009	40 000	447	74 143	114 590

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Cleverest 2009.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti 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 Cleverest kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontol.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Sõidukid amortisatsiooninormiga 20 - 33%, kasulik eluiga 3 - 5 aastat

Muu inventar amortisatsiooninormiga 33 - 50%, kasulik tööiga 2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse

seda eraldiseisvana ning määratakse selle sobiv amortisatsiooniperiood.

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 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 müügiikulutused) 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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalselele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Litsentsid, patendid amortisatsiooninormiga 5 - 25%, kasulik eluiga 4-20 aastat

Firmaväärtus amortisatsiooninormiga 20- 50%, kasulik eluiga 2-5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	6 992	12 304
Ostjatelt laekumata arved	6 992	12 304
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 992	12 318

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	12 432		32 126
Üksikisiku tulumaks	5 758		9 470
Sotsiaalmaks	13 462		28 699
Kohustuslik kogumispension	621		1 750
Töötuskindlustusmaksed			221
Intress			26
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 000		
Ettemaksukonto jääk		14	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35 273	14	72 292

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008				
Soetusmaksumus	11 229	11 229	110 000	121 229
Akumuleeritud kulum	-8 734	-8 734	-56 833	-65 567
Jääkmaksumus	2 495	2 495	53 167	55 662
Amortisatsioonikulu	-2 495	-2 495	-22 000	-24 495
31.12.2009				
Soetusmaksumus	11 229	11 229	110 000	121 229
Akumuleeritud kulum	-11 229	-11 229	-78 833	-90 062
Jääkmaksumus	0	0	31 167	31 167

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
31.12.2008		
Soetusmaksumus	9 405	9 405
Akumuleeritud kulum	-2 037	-2 037
Jääkmaksumus	7 368	7 368
Amortisatsioonikulu	-941	-941
31.12.2009		
Soetusmaksumus	9 405	9 405
Akumuleeritud kulum	-2 978	-2 978
Jääkmaksumus	6 427	6 427

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	1 906	2 095
Maksuvõlad	35 273	72 292
Kokku võlad ja ettemaksed	37 179	74 387

Lisa 7 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	124 055	268 984
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	124 055	268 984
Kokku müügitulu	124 055	268 984
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	124 055	268 984
Kokku müügitulu	124 055	268 984

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Bürootarbed	1 028	21 083
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 028	21 083

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Remont ja hooldus	835	76 478
Kindlustus	1 731	2 348
Sidekulud	10 218	19 376
Kütus	3 847	5 346
Tõlketeenus	901	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	17 532	103 548

Lisa 11 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	31 071	93 640
Sotsiaalmaksud	10 253	30 809
Kokku tööjõukulud	41 324	124 449
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Intressitulud	3	1
Intressitulu hoiustelt	3	1
Kokku finantstulud ja -kulud	3	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	31 071	93 640

Aruande digitaalallkirjad

Cleverest OÜ (registrikood: 11178652) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIS GRÜNBERG	Juhatuse liige	28.08.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 404
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 739
Kokku	74 143
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3 553
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	70 590
Kokku	74 143

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	124055	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Maris Käär	47506142766	Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 55596666
E-posti aadress	mariskaar@gmail.com