

CLEVEREST OÜ

Majandusaasta aruanne 2006

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	OÜ Cleverest
Äriregistri kood	11178652
Aadress	Männapsoo, Kurgla, Raasiku vald Harjumaa, 75201
Telefon	+372 5559 6666
Elektronpost	mariskaar@gmail.com
Põhitegevusala	Raamatupidamisteenuse osutamine
Majandusaasta algus	03. november 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2006
Tegevjuht	Maris Käär

Sisukord

.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON.....	5
.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID.....	11
JA HINDAMISALUSED	11
<i>Lisa 1. Raha ja pangakontod.....</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 2. Nõuded ostjate vastu.....</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 4. Immateriaalne põhivara.....</i>	<i>16</i>
<i>Lisa 5. Omakapital.....</i>	<i>16</i>
<i>Lisa 6. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....</i>	<i>16</i>
TEGEVJUHTKONNA ALLKIRJAD 2006. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	17

Tegevusaruanne

OÜ Cleverest peamiseks tegevusvaldkonnaks on esialgu raamatupidamisteenuse osutamine. Tegevuse eesmärgiks on jätkata raamatupidamisteenuse osutamist, tingimused tegevuse jätkamiseks on olemas. Osaühingu juhtimise eest on juhatuse liikmele tasu makstud 10 144 krooni.

Maris Käär

juhatuse esimees

01.03.2008

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;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande koostamise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ Cleverest jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Maris Käär

juhatuse esimees

01.032008

Bilanss

AKTIVA (varad)	Lisa	31.12.06	03.11.2005
Käibevara			
Raha	1	16 258	40 000
Nõuded ja ettemaksed	2	5 929	-
Käibevara kokku		22 187	40 000
Põhivara			
Materiaalne põhivara (<i>jääkmaksumuses</i>)	3	107 148	-
Immateriaalne põhivara (<i>jääkmaksumuses</i>)	4	9 249	-
Põhivara kokku		116 397	-
AKTIVA (varad) KOKKU		138 584	40 000
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused		70 000	-
Võlad ja ettemaksed		19 635	-
Lühiajalised kohustused kokku		89 635	-
KOHUSTUSED KOKKU		89 635	-
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		8 949	-
OMAKAPITAL KOKKU	5	48 949	40 000
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU		138 584	40 000

Kasumiaruanne skeem 1

	Lisa	2006	2005
Müügitulu	6	97 030	-
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-11 426	-
Mitmesuguse tegevuskulud		-48 926	
Tööjõukulud			
Palgakulu		-10 144	-
Sotsiaalmaksud		-3 348	-
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-14 237	-
Ärikasum		8 949	-
Aruandeaasta puhaskasum		8 949	-

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		8 949
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3,4	14 237
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-5 929
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		19 635
Kokku rahavood äritegevusest		36 892
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus		-130 634
Kokku rahavood investeerimistegevusest		130 634
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud		116 995
Laenude tagasimaksed		-46 995
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		70 000
Rahavood kokku		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-23 742
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		16 258

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 03.11.2005	40 000	-	-	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum			8 949	8 949
Saldo 31.12.2006	40 000	-	8 949	48 949

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid****ja hindamisalused**

OÜ Cleverest 2006. 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 lisas 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 ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontol.

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

Nõuded ostjate vastu

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 nüüdisväärtusest. 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 vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse

nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud 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, määrates 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:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed	15 - 25%	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	20 - 33%	3 - 5 aastat
Muu inventar	33 - 50%	2 - 3 aastat

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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel 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.

Immateriaalne põhivara

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

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Firmaväärtus	20- 50%	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.

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 kulusi. 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 kuulavas 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.

Tulude arvestus

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

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu 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 1. Raha ja pangakontod

	31.12.2006.	03.11.2005.
Sularaha kassas	12 207	40 000
Pangakontod	4 051	-
Raha kokku	16 258	40 000

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2006.	03.11.2005.
Ostjatelt laekumata arved	5 929	-
Kokku	5 929	-

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara
2006.a. toimunud muutused	
Soetused ja parendused	121 229
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-14 081
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	121 229
Akumuleeritud kulum	-14 081
Jääkmaksumus	107 148

Lisa 4. Immateriaalne põhivara

	Ostetud litsentsid jms.
2006.a. toimunud muutused	
Soetused ja parendused	9 405
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-156
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	9 405
Akumuleeritud kulum	-156
Jääkmaksumus	9 249

Lisa 5. Omakapital

	31.12.2006	03.11.2005
Osakapital	40 000	40 000

Lisa 6. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusala	2006	2005
Raamatupidamisteenus	97 030	-
Kokku	97 030	-
Piirkond	2006	2005
Eesti	97 030	-
Kokku	97 030	-

Kasumi jaotamise ettepanek

2006. aasta puhaskasum	8 949
------------------------	-------

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006: **8 949**

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 447

Eraldised muudesse reservidesse -

Dividendideks -

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist **8 502**

Maris Käär juhatusesimees

01.03.2008

Tegevjuhtkonna allkirjad 2006. a. majandusaasta aruandele

OÜ Cleverest juhatus on koostanud 2006. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Maris Käär

juhatuse esimees

01.03.2008

Majandusaasta aruande allkirjad

Cleverest OÜ (registrikood: 11178652) 03.11.2005 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Maris Käär (Juhatuse liige) - kinnitanud 03.03.2009