

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2010

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2010

**ärinimi:** Capital Gain OÜ

**registrikood:** 11194929

**tänava/talu nimi,** Narva mnt 4  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 15014

**telefon:** +372 5096926

**e-posti aadress:** [veljoo@gmail.com](mailto:veljoo@gmail.com)

## Sisukord

<b>Tegevusaruanne</b>	<b>3</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>	<b>4</b>
<b>Bilanss</b>	<b>4</b>
<b>Kasumiaruanne</b>	<b>5</b>
<b>Rahavoogude aruanne</b>	<b>6</b>
<b>Omakapitali muutuste aruanne</b>	<b>7</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 2 Raha</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 4 Nõuded ja ettemaksud</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 5 Laenukohustused</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 6 Osakapital</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 7 Tööjõukulud</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 8 Finantstulud ja -kulud</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 9 Seotud osapooled</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva</b>	<b>11</b>

## Tegevusaruanne

Capital Gain OÜ on 2005. a asutatud ettevõtte, mille peamiseks tegevuseks on ettevõtte kasutuses olevate varade väärtuse kasvatamine. Selleks paigutatakse vahendeid erinevatesse aktsiatesse ja osakutesse, kinnisvarasse, investeerimisfondidesse ning muudesse väärtpaperitesse.

2010 aastal müüsimise fondiosakuid 170 707 krooni eest. Osakuid ega aktsiaid juurde ei soetatud.

2010. aasta lõpetasime kasumiga summas 593 223 krooni, mis tekkis põhiosas fondiosakute väärtuse tõusust.

OÜ Capital Gain omaniku otsuse kohaselt suurendati 2010 aastal omakapitali täiendava sissemaksega 200 000 krooni võrra, mille tulemusena on täideti äriseadustikus nõutav omakapitali tase.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	845 220	503 169	2
Finantsinvesteeringud	2 278 461	1 837 282	3
Nõuded ja ettemaksud	0	7	4
<b>Kokku käibevara</b>	<b>3 123 681</b>	<b>2 340 458</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>3 123 681</b>	<b>2 340 458</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 461 199	2 471 199	5,7
<b>Kokku pikaajalised kohustused</b>	<b>2 461 199</b>	<b>2 471 199</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>2 461 199</b>	<b>2 471 199</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	50 069	50 000	6
Ülekurss	229 931	30 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-214 741	-43 930	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	593 223	-170 811	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>662 482</b>	<b>-130 741</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>3 123 681</b>	<b>2 340 458</b>	

## Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-12 003	-6 853	
<b>Ärikasum (-kahjum)</b>	<b>-12 003</b>	<b>-6 853</b>	
Finantstulud ja -kulud	605 226	-163 958	8
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>593 223</b>	<b>-170 811</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>593 223</b>	<b>-170 811</b>	

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
<b>Rahavood äritegevusest</b>			
Ärikasum (kahjum)	-12 003	-6 853	
<b>Korrigeerimised</b>			
Muud korrigeerimised	-7 106	-1 792	
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>-7 106</b>	<b>-1 792</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7	-7	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-19 102</b>	<b>-8 652</b>	
<b>Rahavood investeerimistegevusest</b>			
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	170 706	86 405	3
Laekunud intressid	446	811	8
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>171 152</b>	<b>87 216</b>	
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>			
Saadud laenude tagasimaksed	-10 000	0	5
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	200 000	0	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>190 000</b>	<b>0</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>342 050</b>	<b>78 564</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>	<b>503 170</b>	<b>424 606</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>342 050</b>	<b>78 564</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>	<b>845 220</b>	<b>503 170</b>	

## Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2008</b>	40 000	10 000	30 000	4 000	-43 930	40 070
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	-170 811	-170 811
Muutused muudest omanike sissemaksetest	10 000	-10 000	0	0	0	0
<b>31.12.2009</b>	50 000	0	30 000	4 000	-214 741	-130 741
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	593 223	593 223
Emiteeritud osakapital	69	0	199 931	0	0	200 000
<b>31.12.2010</b>	50 069		229 931	4 000	378 482	662 482

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Capital Gain OÜ 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

### 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.

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.

### 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 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. 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

#### Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele. Capita Gain OÜ käsitleb seotud osapooltena :

1. tegevjuhtkonda;
2. juhtkonnas olevate isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;

## Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	845 220	503 169
<b>Kokku raha</b>	<b>845 220</b>	<b>503 169</b>

## Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
<b>31.12.2008</b>	30 525	1 479 451	1 509 976
Müük müügihinna või lunastamine	0	-86 405	-86 405
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-541	414 252	413 711
<b>31.12.2009</b>	29 984	1 807 298	1 837 282
Kajastatud õiglases väärtuses	19 984	1 807 298	1 827 282
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	10 000	0	10 000
Müük müügihinna või lunastamine	0	-170 707	-170 707
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	22 686	589 200	611 886
<b>31.12.2010</b>	52 670	2 225 791	2 278 461
Kajastatud õiglases väärtuses	42 670	2 225 791	2 268 461
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	10 000	0	10 000

## Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Laekumata intressid	0	7
<b>Kokku Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

## Lisa 5 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline omanikulaen	2 461 199	0	2 461 199	0
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>2 461 199</b>	<b>0</b>	<b>2 461 199</b>	<b>0</b>
<b>Laenukohustused kokku</b>	<b>2 461 199</b>	<b>0</b>	<b>2 461 199</b>	<b>0</b>
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline omanikulaen	2 471 199	0	2 471 199	0
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>2 471 199</b>	<b>0</b>	<b>2 471 199</b>	<b>0</b>
<b>Laenukohustused kokku</b>	<b>2 471 199</b>	<b>0</b>	<b>2 471 199</b>	<b>0</b>

## Lisa 6 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	50 069	50 000
Osade arv (tk)	1	1

## Lisa 7 Tööjõukulud

(kroonides)

Ettevõtte ei kasutanud aruandeaastal palgalist tööjõudu.

## Lisa 8 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	611 886	-162 977
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	0	-576 688
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	589 200	414 252
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	22 686	-541
Intressitulud	446	811
Intressitulu hoiustelt	446	811
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7 106	-1 792
<b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>	<b>605 226</b>	<b>-163 958</b>

## Lisa 9 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	2 461 199	2 471 199

## Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurosooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgnevaid majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

## Aruande digitaalallkirjad

Capital Gain OÜ (registrikood: 11194929) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VELJO OTSASON	Juhatuse liige	08.08.2011

## Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-214 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	593 223
<b>Kokku</b>	<b>378 482</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	378 482
<b>Kokku</b>	<b>378 482</b>

## Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-214 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	593 223
<b>Kokku</b>	<b>378 482</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	378 482
<b>Kokku</b>	<b>378 482</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	0		Jah

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Veljo Otsason	37707050369	Tallinn, Harju maakond, Eesti	3200 EUR

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5096926
E-posti aadress	veljoo@gmail.com