

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Tarkusetera OÜ

registrikood: 11268071

tänava/talu nimi, Mereranna tee 6-45

maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 74001

telefon: +372 56232170

e-posti aadress: tarkusetera@hotmail.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Müügitulu	10
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks on raamatupidamisteenuse osutamine. Ettevõttel on püsikliendid, kellele lepingute alusel teenuseid osutatakse. Samas jätkab ettevõtte tegevuse laiendamiseks uute klientide otsinguid. Aruandeaastal õnnestus olemasolevate klientidega lepingud säilitada ja leida ka uusi kliente, kuid sõltuvalt ümbritsevast majanduskeskkonnast langes teenuse hind.

Ettevõtte käsutuses olev sõiduauto on liisinguandjaga kooskõlastatult pikaajalise rendilepinguga edasi renditud. Saadud renditulu kasutatakse auto jooksvate kulude ja liisingmaksete katmiseks.

Ettevõttel ei ole palgatöölisi, igapäevase tööga tegelevad juhatuse liikmed. Töötasu juhatuse liikmele ei makstud.

Andrus Rõigas

Tarkusetera OÜ juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	4 876	7 567
Finantsinvesteeringud	3 028	3 499
Nõuded ja ettemaksud	1 688	2 241
Kokku käibevara	9 592	13 307
Põhivara		
Materiaalne põhivara	14 147	14 688
Kokku põhivara	14 147	14 688
Kokku varad	23 739	27 995
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 207	2 666
Võlad ja ettemaksud	0	54
Kokku lühiajalised kohustused	2 207	2 720
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	9 566	11 757
Kokku pikaajalised kohustused	9 566	11 757
Kokku kohustused	11 773	14 477
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 962	11 478
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 552	-516
Kokku omakapital	11 966	13 518
Kokku kohustused ja omakapital	23 739	27 995

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	10 477	10 616
Muud äritulud	0	693
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 598	-2 643
Mitmesugused tegevuskulud	-3 751	-4 439
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 540	-4 088
Muud ärikulud	-471	0
Ärikasum (kahjum)	-883	139
Finantstulud ja -kulud	-669	-656
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 552	-517
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 552	-517

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-883	139
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 540	4 088
Muud korrigeerimised	471	4 666
Kokku korrigeerimised	4 011	8 754
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	555	583
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-54	54
Kokku rahavood äritegevusest	3 629	9 530
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 000	-17 150
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 000	-17 150
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	14 423
Saadud laenude tagasimaksed	-2 651	-5 724
Makstud intressid	-669	-656
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 320	8 043
Kokku rahavood	-2 691	423
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 567	7 144
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 691	423
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 876	7 567

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	11 478	14 034
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-516	-516
31.12.2010	2 556	10 962	13 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 552	-1 552
31.12.2011	2 556	9 410	11 966

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tarkusetera OÜ 2011. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja 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.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kantud üldhalduskuludesse. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 krooni.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule eluale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, 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 arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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.

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

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Fondiosakud	
31.12.2009	2 806	2 806
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	693	693
31.12.2010	3 499	3 499
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-471	-471
31.12.2011	3 028	3 028

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	285	33
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	285	33

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	12 563	5 947	18 510	18 510
Akumuleeritud kulum	-6 491	-5 034	-11 525	-11 525
Jääkmaksumus	6 072	913	6 985	6 985
Ostud ja parendused	17 150		17 150	17 150
Amortisatsioonikulu	-3 285	-802	-4 087	-4 087
Muud muutused	-5 360		-5 360	-5 360
31.12.2010				
Soetusmaksumus	17 150	5 947	23 097	23 097
Akumuleeritud kulum	-2 573	-5 836	-8 409	-8 409
Jääkmaksumus	14 577	111	14 688	14 688
Ostud ja parendused		3 000	3 000	3 000
Amortisatsioonikulu	-3 430	-111	-3 541	-3 541
31.12.2011				
Soetusmaksumus	17 150	8 947	26 097	26 097
Akumuleeritud kulum	-6 003	-5 947	-11 950	-11 950
Jääkmaksumus	11 147	3 000	14 147	14 147

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 477	10 616
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 477	10 616
Kokku müügitulu	10 477	10 616
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	5 262	5 401
Sõiduautode rentimine	5 215	5 215
Kokku müügitulu	10 477	10 616

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte ei kasutanud majandusaastal palgalist tööjõudu. Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2011	2010
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 215	5 215

Aruande digitaalallkirjad

Tarkusetera OÜ (registrikood: 11268071) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS RÕIGAS	Juhatuse liige	11.09.2012
INGRID RÕIGAS	Juhatuse liige	11.09.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 962
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 552
Kokku	9 410
Katmine	
Kokku	9 410

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 962
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 552
Kokku	9 410
Katmine	
Kokku	9 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5262	50.22%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	5215	49.78%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ingrid Rõigas	47705110295	Eesti	20000 EEK
Andrus Rõigas	37210186027	Eesti	20000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 56232170
E-posti aadress	tarkusetera@hotmail.ee