

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

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

postsihtnumber: 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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Varad		
Käibevara		
Raha	118 400	111 784
Finantsinvesteeringud	54 747	43 899
Nõuded ja ettemaksed	35 078	44 166
Kokku käibevara	208 225	199 849
Põhivara		
Materiaalne põhivara	229 811	109 296
Kokku põhivara	229 811	109 296
Kokku varad	438 036	309 145
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	41 713	34 994
Võlad ja ettemaksed	840	0
Kokku lühiajalised kohustused	42 553	34 994
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	183 964	54 560
Kokku pikaajalised kohustused	183 964	54 560
Kokku kohustused	226 517	89 554
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 591	235 968
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 072	-56 377
Kokku omakapital	211 519	219 591
Kokku kohustused ja omakapital	438 036	309 145

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009
Müügitulu	166 100	159 600
Muud äritulud	10 848	16 258
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-41 349	-119 773
Mitmesugused tegevuskulud	-69 454	-26 929
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-63 957	-67 414
Muud ärikulud	0	-9 166
Ärikasum (-kahjum)	2 188	-47 424
Finantstulud ja -kulud	-10 260	-8 953
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 072	-56 377
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 072	-56 377

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 188	-47 424
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	63 957	67 414
Muud korrigeerimised	73 012	-16 258
Kokku korrigeerimised	136 969	51 156
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 088	-27 292
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	840	-12 260
Kokku rahavood äritegevusest	149 085	-35 820
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-268 333	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-268 333	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	225 677	0
Saadud laenude tagasimaksed	-89 554	-34 918
Makstud intressid	-10 260	-8 953
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	125 863	-43 871
Kokku rahavood	6 615	-79 691
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	111 784	191 475
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 615	-79 691
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118 399	111 784

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	235 968	275 968
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		-56 377	-56 377
31.12.2009	40 000	179 591	219 591
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		-8 072	-8 072
31.12.2010	40 000	171 519	211 519

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 ettemaksed

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 laenud 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 akumuleeritud 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 elueale. 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 15000

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. Rendimaksed 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.

Kasutusrendimaksed 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 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 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 (kroonides)

	Fondiosakud	Kokku
31.12.2008	27 642	27 642
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	16 257	16 257
31.12.2009	43 899	43 899
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 848	10 848
31.12.2010	54 747	54 747

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	34 560	41 720
Ostjatelt laekumata arved	34 560	41 720
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	518	2 446
Kokku Nõuded ja ettemaksed	35 078	44 166

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	518	2 446
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	518	2 446

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2008				
Soetusmaksumus	196 576	93 044	289 620	289 620
Akumuleeritud kulum	-62 249	-50 661	-112 910	-112 910
Jääkmaksumus	134 327	42 383	176 710	176 710
Amortisatsioonikulu	-39 315	-28 099	-67 414	-67 414
31.12.2009				
Soetusmaksumus	196 576	93 044	289 620	289 620
Akumuleeritud kulum	-101 564	-78 760	-180 324	-180 324
Jääkmaksumus	95 012	14 284	109 296	109 296
Ostud ja parendused	268 333		268 333	268 333
Amortisatsioonikulu	-51 401	-12 556	-63 957	-63 957
Muud muutused	-83 861		-83 861	-83 861
31.12.2010				
Soetusmaksumus	268 333	93 044	361 377	361 377
Akumuleeritud kulum	-40 250	-91 316	-131 566	-131 566
Jääkmaksumus	228 083	1 728	229 811	229 811

Lisa 6 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	166 100	159 600
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	166 100	159 600
Kokku müügitulu	166 100	159 600
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenus	84 500	78 000
Sõiduautode rentimine	81 600	81 600
Kokku müügitulu	166 100	159 600

Lisa 7 Tööjõukulud

(kroonides)

Aruandeaastal ei arvestatud ega makstud töötasusid.

Lisa 8 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2010
	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 600

Tehingutes seotud osapooltega ei ole kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindu ega maksetingimusi.

Aruande digitaalallkirjad

Tarkusetera OÜ (registrikood: 11268071) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS RÕIGAS	Juhatuse liige	19.07.2011
INGRID RÕIGAS	Juhatuse liige	20.07.2011

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 591
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 072
Kokku	171 519
Katmine	
Kokku	171 519
Kahjum katta eelmiste perioodide kasumi arvelt.	

Kahjumi katmise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 591
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 072
Kokku	171 519
Katmine	
Kokku	171 519
Kahjum katta eelmiste perioodide kasumi arvelt.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	84500	50.87%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent	77111	81600	49.13%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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