

elus!

OÜ Kivisalu Capital
Majandusaasta aruanne 2008

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

09.12.2008

18.12.2008

le

OÜ Kivisalu Capital

Majandusaasta aruanne 2008

Ärinimi :	OÜ Kivisalu Capital
Äriregistri kood:	11287855
Aadress:	Sukahärma Märdi talu Veskimäe küla, Abja vald 69404 Viljandimaa
Telefon:	+372 56640008
E-mail:	patune@gmail.com
Majandusaasta algus:	1.01.2008
Majandusaasta lõpp:	31.12.2008
Juhatuse liikmed:	Rünno Patune

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	
Juhatuse deklaratsioon	4
Raamatupidamisbilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	9-11
Lisa 1 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 2 Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	12
Lisa 3 Maksud	12
Lisa 4 Võlanõuded	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 6 Põhivara	12
Lisa 7 Võlakohustused	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Kaubad, materjalid ja teenused	14
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 12 Potentsiaalsed võlakohustused	14
Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega	14
JUHATUSE ALLKIRJAD 2008. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	15
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
OSANIKE NIMEKIRI	17
OÜ Kivisalu Capital müügitulu vastavalt EMTAK-le 2008	18



TEGEVUSARUANNE

OÜ Kivisalu Capital on loodud 2006 aasta septembris. Põhitegevusala on juhtimisteenuse osutamine.

2008 aastal oli ettevõtte müügitulu 891 228 krooni ja kasum 615 535 krooni.

2007 aastal oli ettevõtte müügitulu 140 114 krooni ja kasum 48 980 krooni.

2008 aastal tegeles ettevõtte aktiivselt põllumajanduse ja juhtimisteenuste arendamisega.

2008 aastal maksti juhatuse liikmele tasu 16 596 krooni.

Finantsnäitajate suhtarvud olid järgmised:

	2008	2007
Müügitulu	891 228	140 114
Puhas käibekapital	2 352	-336 501
Maksevalmiduse kordaja	0,11	0,14
Debitoorse võlgnevuse käibekordaja	6,59	3,91
Kreditoorse võlgnevuse käibekordaja	6,12	2,21
Müügikäibe puhasrentaablus %	1,47	2,86
Omakapitali rentaablus %	15,19	1,22
ROA	42%	9%
ROE	0,89	0,42

Suhtarvude valemid:

Puhas käibekapital=käibevara-lüh.kohustused

Maksevalmiduse kordaja=raha/lüh.kohustustega

Debitoorse võlgnevuse käibekordaja=müügitulu/debitoorne võlgnevus

Kreditoorse võlgnevuse käibekordaja=kaubakulu/kreditoorne võlgnevus

Müügikäibe puhasrentaablus %=müügitulu/aruandeaasta kasum

Omakapitali rentaablus %=aruandeaasta kasum/osakapital

ROA%=puhaskasum/varad kokku

ROE%=puhaskasum/omakapital kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatusdeklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 15 esitatud OÜ Kivisalu Capital 2008a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvutusmeetodid on vastavuses hea raamatupidamistavaga;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab OÜ Kivisalu Capital finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;

kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmistamise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

OÜ Kivisalu Capital on jätkuvalt tegutsev.



Rünno Patune
Juhatusdeklaratsiooni liige

.....2009



Rünno Patune
Juhatusdeklaratsiooni liige

Bilanss (kroonides)

	31.12.2008	31.12.2007	Lisa nr.
AKTIVA			
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	37 221	60 821	
Nõuded ja ettemaksed	293 777	35 806	1,2,3,4
Kokku käibevara	330 998	96 627	
 PÕHIVARA			
Pikaajalised investeeringud	512 500	453 600	5
Materiaalne põhivara	605 240	0	6
Põhivara kokku:	1 117 740	453 600	
 KOKKU AKTIVA	1 448 738	550 227	
 PASSIVA			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	195 000	400 000	7
Võlad ja ettemaksed	133 646	33 128	8
Kokku lühiajalised kohustused	328 646	433 128	
 PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Pikaajalised kohustused	440 458	0	7
Kokku kohustused	769 104	433 128	
 OMAKAPITAL OSAÜHINGUS			
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustlik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide kasum+/kahjum-	28 099	24 119	
Aruandeaasta kasum+/kahjum-	607 535	48 980	
Kokku omakapital osaühingus	679 634	117 099	
 KOKKU PASSIVA	1 448 738	550 227	



Kasumiaruanne skeem1 (kroonides)	01.01.2008- 31.12.2008	01.01.2007- 31.12.2007	Lisa nr.
ÄRITULUD			
Müügitulu	891 228	140 114	
Muud äritulud	625 864	0	
Äritulud kokku	1 517 092	140 114	
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-384 237	-27 560	9
Mitmesugused tegevusekulud	-433 253	-45 676	10
Tööjõukulud	-16 596	-18 796	
Kulum	-31 610	0	6
Ärikulud kokku	-865 696	-92 032	
ÄRIKASUM+/-KAHJUM-	651 396	48 082	
FINANTSTULUD+/-KULUD-			
Intressitulud+/-kulud-	-31 900	898	11
Finantstulud+/kulud- kokku	-31 900	898	
KASUM+/KAHJUM- MAJANDUSTEGEVUSEST	619 496	48 980	
ETTEVÖTTE TULUMAKS	-11 961	0	
ARUANDE PERIOODI KASUM+/KAHJUM-	607 535	48 980	



Rahavoogude aruanne (kaudne meetod)
(kroonides)

	2008	2007	Lisa nr.
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	651 396	48 082	
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	31 610	0	6
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-131 792	-35 806	1,2,3
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	100 518	33 128	7
Makstud intressid	-33 966	-261	11
Makstud ettevõtte tulumaks	-11 961	0	
Kokku rahavood äritegevusest	605 805	45 143	
Rahavood investeerimisest			
Tütraettevõtte osade soetus	-58 900	-416 000	5
Materiaalse põhivara soetus	-636 850	0	6
Antud laenud	-474 111		4
Antud laenude tagasimaksed	347 932		4
Saadud intressid	2 066	1 159	11
Kokku investeerimisest	-819 863	-414 841	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	751 483	400 000	7
Saadud laenude tagasimaksed	-205 000	-2 000	7
Kapitalirendi tagasimaksed	-311 025	0	7
Tasutud dividendid	-45 000	0	
Osakapitali suurendamine	0	0	
Kokku rahavood finantseerimisest	190 458	398 000	
Kokku rahavood	-23 600	28 302	
Raha perioodi algul	60 821	32 519	
Raha perioodi lõpul	37 221	60 821	
Raha ja pangakontode muutus	-23 600	28 302	



Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum+/ kahjum-	KOKKU	
31.12.2006	40 000	0	0	28 119	68 119	0
Kohustuslik reservkapital	0	0	4 000	-4 000	0	0
Aruandeaasta kasum+/-kahjum-	0	0	0	48 980	48 980	0
31.12.2007	40 000	0	4 000	73 099	117 099	0
Tasutud dividendid	0	0	0	-45 000	-45 000	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	607 535	607 535	0
31.12.2008	40 000	0	4 000	635 634	679 634	

Osakapital koosneb 1 osast, mille nimiväärtused on 40 000 krooni.



Raamatupidamise aastaaruande koostamise põhimõtted ja arvestusmeetodid

OÜ Kivisalu Capital 2008.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes ning Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites.

OÜ Kivisalu Capital kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel on toodud allpool.

Tütar- ja sidusettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ettevõtte kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Emettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandatud makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emettevõttel tekis õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetusmaksumusega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad nippetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapäraselt turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (nt sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast alget arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud - kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) - kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetkel õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäärana. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või premia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.



Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad raavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Nõuete hindamine

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid maksumus alla 10 000 krooni kantakse kasutuselevõtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvostust bilansiväliselt.

Kapitali-ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid kõigil juhtudel, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

- 1) rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada, ilma et ta peaks tegema lisanduvaid väljamakseid;
- 2) renditud varaobjekti omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppes rentnikule üle, kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga. Rendilepingust tulenev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.



Seotud osapooled

OÜ Kivisalu Capital aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke (emaettevõtet), juhatuse liikmeid ja nende lähikondlasi.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2008 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Tuludes on kajastatud tellijatele üle antud ja akteeritud tööd.

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 tldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [/sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapooltele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Ettevõtte tulumaks

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. Tulumaksuseadus näeb ette väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

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.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnevad bilansi 31. detsember 2008 ja aruande koostamispäeva vahemikul.



Lisa 1.

Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Ostjatelt laekumata arved	135 311	17 806
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (lisa 2)	5 500	0
Maksude ettemaksed (lisa 3)	8 787	0
Võlanõuded (Lisa 4)	144 179	0
	293 777	17 806

Lisa 2.

Ettemakstud tulevaste perioodide kulud

	31.12.2008	31.12.2007
Ettemakstud üür	5 500	0
	5 500	0

Lisa 3.

Maksude ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Käibemaksu ettemaks	8 787	0
	8 787	0

Lisa 4.

Võlanõuded

2008a. OÜ Kivisalu Capital anti tagatiseta laenu summas 474 111 krooni, millest tagastati 347 932 krooni.

Antud laenu jääk seisuga 31.12.2008 on 144 179 krooni. 2008 aasta jooksul antud laenu pealt oli saadud intresse summas 2066 krooni.

Lisa 5.

Pikaajalised finantsinvesteeringud seisuga 31.12.2008

Asukoht	Mees Metsast OÜ	Tempo Põllumajandus OÜ	Baltic Meat OÜ	Contabilita OÜ
	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti
	Arvutialased konsultatsioonid	Seakasvatus	ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	ärinõustamine ja raamatupidamised teenused
Põhitegevusala				
Osaluse % aasta alguses	30%	37%	15%	25%
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	12 000	425 600	6 000	10 000
Müüdnud osalused %	0	0	-15%	-25%
Müüdnud osaluse maksumus	0	0	-6 000	-10 000
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum (-)	0	74 900	0	0
Osaluse % aasta lõpus	30%	37%	0%	0%
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	12 000	500 500	0	0

Lisa 6.

Põhivara

Masinad ja seadmed

Soetusmaksumus 31.12.2006	0
Soetusmaksumus 31.12.2007	0
Soetatud aasta jooksul	636 850
Soetusmaksumus 31.12.2008	636 850
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	0
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	0
Aruandeaasta kulum	-31 610
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	-31 610
Jääkmaksumus 31.12.2006	0
Jääkmaksumus 31.12.2007	0
Jääkmaksumus 31.12.2008	605 240



Lisa 7.

Võlakohustused

	31.12.2008	31.12.2007
Lühiajalised võlakohustused		
Lühiajaline kapitalirendi kohustus	97 362	0
Lühiajalised laenud	195 000	400 000
KOKKU	292 362	400 000
Pikaajalised võlakohustused		
Pikaajalised kapitalirendi kohustused	343 096	0
KOKKU	635 458	400 000

Laenude tagatised ja panditud vara

Laenusumma ja laenu liik	Laenuandja	Lõpptähtaeg	Intress	tagatis
234 122 krooni s.h. pikaajaline osa 176 333 krooni kapitalirendileping	SEB Liising	13.09.2012.a.	7,2%	osaniku käendus
206 336 krooni s.h. pikaajaline osa 166 764 krooni kapitalirendileping	SEB Liising	12.08.2013.a.	6,90%	osaniku käendus

Lühiajalised ja pikaajalised kohustused

Põhiosa tagasimaksed

	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Laenud ja võlakirjad:				
Juriidilised isikud	195 000	195 000	0	
Kapitalirendileping:				
Leping L08108817	234 122	57 790	176 332	13.09.2012.a.
Leping L08108030	206 336	39 572	166 764	12.08.2013.a.
	635 458	292 362	343 096	

Põhiosa tagasimaksed

	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Laenud ja võlakirjad:				
Juriidilised isikud	400 000	205 000	195 000	
Kapitalirendilepingud	0	0	0	
	400 000	205 000	195 000	

2008.a. jooksul tagastati juriidiliste isikutelt laenu summas 205 000 krooni ja maksti intressi 1210 krooni.

2008.a.jooksul tagastati SEB liisingule kapitalirendi pikaajalise laenu lühiajalise osa summas 311 025 krooni ja maksti intressi 32 535 krooni.



Lisa 8.

Võlad ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Võlad tarnijatele	133 646	33 128
Kokku	133 646	33 128

Lisa 9.

Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2008	2007
Müügiks ostetud toore, materjal	376 237	0
Ostetud teenused	8 000	27 560
KOKKU	384 237	27 560

Lisa 10.

Mitmesugused tegevuskulud

	2 008	2 007
Rent ja halduskulud	251 049	17 127
Juriidilised kulud	12 295	0
Raamatupidamisteenus	24 300	13 152
Autokulud	131 218	0
Telefonikulud	5 613	0
Muud kulud	8 778	15 397
	433 253	45 676

Lisa 11.

Finantstulud +/- kulud-

	2 008	2 007
Intressitulud	2 066	1 159
Tasutud intressid MKS alusel	-221	0
Tasutud intressid	-33 745	-261
	-31 900	898

Lisa 12.

Potentsiaalsed võlakohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2008 moodustas 635 634 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 135 163 krooni, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 502 151 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide ja 2008. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2008.a.

Lisa 13.

Tehingud seotud osapooltega

OÜ Kivisalu Capital on 2008.a. ostnud kaupu, teenuseid ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	Ostud	2008 Müügid	Ostud	2007 Müügid
Sidusettevõtted	295 256	89 320	15 405	99 515

Seotud osapoolte kohustuste saldo seisuga 31.12.2007 on 33 128 krooni ja nõuete saldo seisuga 31.12.2007 on 6 806 krooni. Seotud osapoolte kohustuste saldo seisuga 31.12.2008 on 109 417 krooni ja nõuete saldo seisuga 31.12.2008 on 3 446 krooni. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.



Juhatuse allkirjad 2008. majandusaasta aruandele

OÜ Kivisalu Capital 2008. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt2009
otsusega, allkirjastamine2009



Juhatuse liige
Ranno Patune



Ranno Patune
Juhatuse liige

Kasumi jaotamise ettepanek

OÜ Kivisalu Capital kasumi jääk seisuga 31.12.2008 oli 635 634 krooni. Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 2008 majandusaasta puhaskasum summas 607 535 krooni jaotamata kasumite kontole.



Rünno Patune
Juhatuselige

OÜ Kivisalu Capitali OSANIKE NIMEKIRI SEISUGA 30.06.2009

NIMI	ISIKUKOOD	AADDRESS	OSA SUURUS	OSA MAKSUMUS, EEK
Rünno Patune	38306306014	Viljandimaa, Eesti	100%	40 000



OÜ Kivisalu Capital müügitulu vastavalt EMTAK-le 2008

EMTAK	Tegevusala	2008
01199	Söödakultuuri- ja heintaimkasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus	446 110
70221	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	176 405
01461	Seakasvatus	240 625
46721	Metallide ja metallmaakide müük	28 088

KOKKU: 891 228



Rünno Patune
Juhatuses liige