

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing Summaarum

registrikood: 11342608

tänavatalu nimi, Putke tee 6
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Maardu linn

vald:

postisihthumber: 74117

maakond: Harju maakond

telefon: + 372 56 489 859

faks: + 372 697 7746

e-posti aadress: summaarum@gmail.com

veebilehe aadress: www.summaarum.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Tulumaks	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Summaarum põhitegevusalaks on raamatupidamisteenused ning maksualane nõustamine.

Tulud, kulud ja kasum

2009.aasta müügitulu oli 365 750 krooni (2008: 249 145). OÜ Summaarum müük toimus aruandeperioodil 100%-liselt Eesti Vabariigis. Aruandeaasta kasumiks kujunes 167 844 krooni (2008: 87 071).

Peamised finantssuhtarvud

Puhasrentaablus: 46% (2008: 35%)

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: 7,2 (2008: 7,1)

ROA: 57% (2008: 58%)

ROE: 62% (2008: 66%)

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Personal

OÜ Summaarum tegevust koordineerib üks töötaja, kes on ka juhatuse liige. Juhatus koosneb ühest liikmest. Aruandeaastal juhatuse liikmele makstud tasud koos sotsiaalmaksudega moodustasid 138 455 krooni (2008: 108 276 krooni). Juhatus liikmele temaga lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Summaarum põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on raamatupidamisteenuste osutamisest saadava müügitulu suurendamine. Eesmärgi saavutamiseks plaanitakse veelgi aktiivsemalt tegeleda teenuse müügi ning reklaamimisega. Plaanis on investeerida teenuse osutamiseks vajaminevasse tarkvarasse ning büroomasinatesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Summaarum 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 Summaarum finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Summaarum on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa (nr)
Varad			
Käibevara			
Raha	85 859	116 062	
Nõuded ja ettemaksed	98 297	13 125	2,3
Kokku käibevara	184 156	129 187	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	101 756	0	5
Materiaalne põhivara	10 135	21 495	6
Kokku põhivara	111 891	21 495	
Kokku varad	296 047	150 682	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	25 705	18 184	4,7
Kokku lühiajalised kohustused	25 705	18 184	
Kokku kohustused	25 705	18 184	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 498	1 427	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	167 844	87 071	
Kokku omakapital	270 342	132 498	
Kokku kohustused ja omakapital	296 047	150 682	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa (nr)
Müügitulu	365 750	249 145	8
Muud äritulud	425	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-42 442	-47 115	
Tööjõukulud	-138 455	-108 276	9,11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 360	-6 771	6
Kokku ärikasum (-kahjum)	173 918	86 983	
Finantstulud ja -kulud	1 901	88	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	175 819	87 071	
Tulumaks	-7 975	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	167 844	87 071	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa (nr)
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	173 918	86 983	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 360	6 771	6
Kokku korrigeerimised	11 360	6 771	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-85 172	-6 946	2,3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 521	8 546	4,7
Laekunud intressid	145	88	
Kokku rahavood äritegevusest	107 772	95 442	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-24 506	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-100 000	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-100 000	-24 506	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-30 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 975	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-37 975	0	
Kokku rahavood	-30 203	70 936	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	116 062	45 126	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-30 203	70 936	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	85 859	116 062	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

								Kokku
	Osakapital nimi- väärtuses	Registreeri- mata osakapital	Ülekurs	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	0	0	0	0	0	5 427	45 427
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	0	0	0	0	0
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	0	0	0	0
Korrigeeritud saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	87 071	87 071
Emiteeritud osakapital	0	0	0	0	0	0	0	0
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	0	0
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	0	0	0	0	0	0
Muutused reservides	0	0	0	0	4 000	0	-4 000	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2008	40 000	0	0	0	4 000	0	88 498	132 498
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	167 844	167 844
Emiteeritud osakapital	0	0	0	0	0	0	0	0
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	-30 000	-30 000
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	0	0	0	0	0	0
Muutused reservides	0	0	0	0	0	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2009	40 000	0	0	0	4 000	0	226 342	270 342

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon OÜ Summaarum 2009. 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel. OÜ Summaarum kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. 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.	
Finantsinvesteeringud Pikaajalised finantsinvesteeringud on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.	
Nõuded ja ettemaksed Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. 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 Materiaalne ja immateriaalne 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 akumuliseeritud 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.	
Põhivara arvelevõtmise alampiir	3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates):	
Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu inventar ja IT seadmed	4
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.	
Eraldised ja tingimuslikud kohustused Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades	
Tulud Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust 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 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa (nr)
Nõuded ostjate vastu	21 390	225	3
Muud lühiajalised nõuded	62 577	0	
Ettemaksed	14 330	12 900	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	98 297	13 125	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa (nr)
--	------------	------------	-----------

Ostjatelt laekumata arved	21 390	1 025	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-800	
Kokku nõuded ostjate vastu	21 390	225	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
	2009	2008	Lisa (nr)
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-800	0	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	425	0	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-800	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	375	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	-800	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	6 235	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	2 897	0	3 570
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	6 284	0	7 284
Kohustuslik kogumispension	0	212	0	442
Töötuskindlustusmaksed	0	800	0	199
Maamaks	0	0	0	0
Aktsiisimaks	0	0	0	0
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	16 428	0	11 495

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	101 756	0
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	101 756	0

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

										Kokku	
	Maa	Ehitised	Trans- pordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süs- teemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu mater- iaalne põhivara	Lõpeta- mata projektid	Ette- maksed		Lõpeta- mata projektid ja ette- maksed
31.12.2007											
Soetusmaksumus							3 890				3 890
Akumuleeritud kulum							-130				-130
Jääkmaksumus							3 760				3 760
Ostud ja parendused				24 506		24 506					24 506
Muud ostud ja parendused				24 506		24 506					24 506
Amortisatsioonikulu				-5 215		-5 215	-1 556				-6 771
31.12.2008											
Soetusmaksumus				24 506		24 506	3 890				28 396
Akumuleeritud kulum				-5 215		-5 215	-1 686				-6 901
Jääkmaksumus				19 291		19 291	2 204				21 495
Amortisatsioonikulu				-9 804		-9 804	-1 556				-11 360
31.12.2009											
Soetusmaksumus				24 506		24 506	3 890				28 396
Akumuleeritud kulum				-15 019		-15 019	-3 242				-18 261
Jääkmaksumus				9 487		9 487	648				10 135

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa (nr)
Võlad tarnijatele	815	884	
Võlad töövõtjatele	8 462	5 805	
Maksuvõlad	16 428	11 495	4
Kokku võlad ja ettemaksed	25 705	18 184	

Lisa 8 Müügitulu (kroonides)

	2009	2008
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	365 750	249 145

Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	365 750	249 145
Kokku müügitulu	365 750	249 145
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisteenused ja –nõustamine	365 750	249 145
Kokku müügitulu	365 750	249 145

Lisa 9 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008	Lisa (nr)
Palgakulu	103 316	81 227	
Sotsiaalmaksud	35 139	27 049	
Kokku tööjõukulud	138 455	108 276	11
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	

Lisa 10 Tulumaks

(kroonides)

	Maksustav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	74 000	19 671
Aktiakapitali vähendamine		
Muud väljamaksed omakapitalist		
Kokku	74 000	19 671
Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2009 on 226 342 krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 178 810 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 47 532 krooni.		

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	103 316	81 227

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Summaarum (registrikood: 11342608) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÕNNE ÕUEMAA	Juhatuse liige	25.01.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 498
Aruandeaasta kasum (kahjum)	167 844
Kokku	226 342
Jaotamine	
Dividendideks	74 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	152 342
Kokku	226 342

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	365750	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Õne Õuema	47010240280	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	summaarum@gmail.com
Mobiiltelefon	+372 56489859