

**OÜ DAMASIO
TALLINN**

2007. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Virbi 2-155 13629 Tallinn Harjumaa Eesti Vabariik
Registrikood:	11384943
Telefon:	372 5122 352
E-mail:	salon.damasio@gmail.com
Põhitegevusala:	Juuksuriteenuse osutamine
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.05.2007-31.12.2007

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	13
Lisa 5 Maksud	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed.....	14
Lisa 7 Muud võlad.....	14
Lisa 8 Omakapital	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	14
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	16
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	17

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Damasio peamiseks tegevusalaks on juuksuriteenuse osutamine. Lisategevusalaks on investeeringute haldamine.

Juriidiline aadress:	Virbi 2-155 13629 Tallinn Eesti Vabariik
Tegevuskoha aadress:	Norde Centrum Lootsi 7 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	11384943
Telefon:	372 5122 352
E-mail:	salon.damasio@gmail.com

TEGEVUSARUANNE

OÜ Damasio alustas tegevust mais 2007. Ettevõtte põhitegevuseks on juuksuriteenuse osutamine NC Ilusalong OÜ-le. Teenuse osutamisega on seotud üks töövõtja, kellele makstud töötasutasu üldsumma aruandeaastal oli 40 tuhat krooni.

Ettevõtte lähiaastate eesmärgiks kapitali hankimine ja kasvatamine. Ettevõtte finantsvara oli 31.12.2007 seisuga investeeritud tähtajalisse pangadeposiiti ja Rumeenia kinnisvarariskiga võlakirja.

Arengusuunad 2008. aastal

2008. aastal jätkub juuksuriteenuse osutamine olemasolevale partnerile. Oma salongi asutamist 2008. aastal tõenäoliselt ei toimu, jätkub olemasoleva vara investeerimine.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 15 toodud OÜ Damasio 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Damasio on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatuse liige
Kristi Jürma

Juhatuse liige
Tanel Rand

Tallinn, 6. mai 2008

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	08.05.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	104	40
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	148	0
Nõuded ja ettemaksed	4	16	0
Käibevara kokku		268	40
VARAD KOKKU		268	40
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5, 6, 7	85	0
Lühiajalised kohustused kokku		85	0
KOHUSTUSED KOKKU		85	0
Omakapital			
Osakapital	8	40	40
Aruandeaasta kasum		143	0
OMAKAPITAL KOKKU		183	40
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		268	40

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2007
Müügitulu	9	132
Kaubad, toore, materjal ja teenused	10	19
Tööjõu kulud		
Palgakulu		30
Sotsiaalmaks		10
Tööjõu kulud kokku		40
Muud ärikulud		1
Ärikasum		72
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulu		71
Finantstulud ja -kulud kokku		71
Aruandeaasta puhaskasum		143

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		72
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-16
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		6
Kokku rahavood äritegevusest		62
Rahavood investeerimistegevusest		
Muude finantsinvesteeringute soetus	11	-148
Saadud intressid		72
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-76
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	11	78
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		78
Rahavood kokku		64
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40
Raha ja raha ekvivalentide muutus		64
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	104

Omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes kroonides)

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	0	0	0
Osakapitali sissemakse	40	0	40
Aruandeperioodi puhaskasum	0	143	143
Saldo seisuga 31.12.2007	40	143	183

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Damasio 2007. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

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

B. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

D. Muud nõuded

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

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Materjalid, mille soetusmaksumus jääb alla 5000 krooni, kantakse soetamise hetkel kulusse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 20 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 20 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

G. 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.

H. 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 tulumaksumäära edasise alanemise kuni 2011. aastani: 2009. aastal on maksumäär 20/80, 2010. aastal 19/81 ja alates 2011. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

I. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

J. Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu 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. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

K. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha

	<u>31.12.2007</u>
Pangakontod	2
Tähtajalised hoiused	102
Raha kokku	104

Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

	<u>31.12.2007</u>
Lühiajalised finantsinvesteeringud	
IPC Esimene Rumeenia emissioon (IPCRUMVK11)*	148
Õiglasest väärtuses kokku	148
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	148
Lunastustähtajani hoitavate võlakirjade sisemine intressimäär	35%

* - Võlakirja IPC Esimene Rumeenia emissioon (IPCRUMVK11) ametlik lunastamistähtaeg on 01.04.2011, kuid teadaolevalt kavatsetakse kogu emissioon lunastada ennetähtaegselt 2008. aasta jooksul. Võlakirja 31.12.2007 õiglase väärtuse hinnang pärineb IPC Esimese Rumeenia Emissioon OÜ kvartaliaruandest võlakirjainvestoritele 31.03.2008 seisuga.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	<u>31.12.2007</u>
Nõuded ostjate vastu	16
Nõuded ja ettemaksed kokku	16

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2007	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		0.5
Sotsiaalmaks		1.5
Kohustuslik kogumispension		0.1
Töötuskindlustusmaks		0.1
Kokku		2.2

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	<u>31.12.2007</u>
Võlad töövõtjatele	4
Maksuvõlad	3
Muud võlad (lisa 7)	78
Võlad ja ettemaksed kokku	85

Lisa 7 Muud võlad

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>				
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Võlg osanikule	78	78	-	-	31.03.2008
Kokku	78	78			

Lisa 8 Omakapital

	<u>31.12.2007</u>
Osakapital (tuhandetes kroonides)	40
Osade arv (tk)	1

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2007 koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni, mille eest on täielikult tasutud.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2007 moodustas 135 tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 99 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 36 tuhat krooni.

Lisa 9 Müügitulu

OÜ Damasio müügitulu 2007. aastal summas 132 tuhat krooni on täies ulatuses teenitud Eesti Vabariigis. Vastav Eesti majanduse tegevusala klassifikaator (EMTAK) on 96021 Juuksuri- ja muu iluteenindus.

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	<u>2007</u>
Tooraine ja materjal	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	19

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Damasio aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. ettevõtte osanikku;
- b. juhatuse liikmeid;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ Damasio tehingud seotud osapooltega 2007. a:

	2007	
	Ostud	Müügid
Osanik	78	0
Ost-müük kokku	78	0

Osanikult osteti Rumeenia kinnisvarariskiga võlakiri nominaalväärtuses, kuna tehingu hetkel antud väärtpaberil noteeritud või muu usaldusväärne hind puudus.

Aruandeperioodil on ühele juhatuse liikmele arvestatud töötasu kokku summas 40 tuhat krooni. Aruandeperioodil teisele juhatuse liikmele tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud.

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2007
Juhatus liige	4
Osanik	78
Lühiajalised kohustused kokku	82

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Damasio juhatus teeb ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 143 tuhat krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 8 tuhat krooni
2. jaotamata kasum – 135 tuhat krooni

Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

OÜ Damasio 2007. a majandusaasta aruande allkirjastamine 6. mail 2008:

Juhatuse liige
Kristi Jürma

Juhatuse liige
Tanel Rand

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Damasio (registrikood: 11384943) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Tanel Rand (Juhatus liige) - kinnitanud 20.05.2008