

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2014

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2014

**ärinimi:** OÜ Sorpresa

**registrikood:** 11500243

**tänava/talu nimi,** Altveski

**maja ja korteri number:**

**küla:** Lahmuse küla

**vald:** Suure-Jaani vald

**maakond:** Viljandi maakond

**postisihthnumber:** 71402

**telefon:** +372 5010169

**e-posti aadress:** aet.kull@eek.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 Tööjõukulud                 | 15 |
| Lisa 3 Seotud osapooled            | 15 |
| Aruande allkirjad                  | 16 |

## Tegevusaruanne

Aruandeaastal oli ettevõtte põhitegevus täiendkoolitus ning äri- ja muu juhtimisalane nõustamine.

2014.a oli OÜ Sorpresa müügitulu 9,8 tuhat eurot. Eesmärk on jätkuvalt pakkuda täiendkoolitusi ning äri- ja juhtimisalast nõustamist.

OÜ Sorpresa 2014. a kasum oli 2,4 tuhat eurot.

Tähtsamad arvud välja tooduna tuhandetes eurodes

Käibevara 8;

Käibekapital (käibearad-lühiajalised kohustused) 7,6;

Bilansimaht 14,5;

Omakapital 14,1;

Kasum/kahjum akumuleerituna 11,3.

Juhatus koosnes 2014. aasta lõpu seisuga ühest liikmest, kellele aruandeaastal tasusid ei arvestatud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014    | 31.12.2013    | 31.12.2012   |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Varad                                        |               |               |              |
| Käibevara                                    |               |               |              |
| Raha                                         | 3 896         | 6 308         | 1 200        |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 104         | 2 993         | 3 288        |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>8 000</b>  | <b>9 301</b>  | <b>4 488</b> |
| Põhivara                                     |               |               |              |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 2 992         | 2 992         | 4 992        |
| Materiaalne põhivara                         | 3 496         | 4 428         |              |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>6 488</b>  | <b>7 420</b>  | <b>4 992</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>14 488</b> | <b>16 721</b> | <b>9 480</b> |
| Kohustused ja omakapital                     |               |               |              |
| Kohustused                                   |               |               |              |
| Lühiajalised kohustused                      |               |               |              |
| Laenukohustused                              |               | 1 200         | 1 200        |
| Võlad ja ettemaksed                          | 422           | 2 850         | 546          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>422</b>    | <b>4 050</b>  | <b>1 746</b> |
| Pikaajalised kohustused                      |               |               |              |
| Laenukohustused                              |               | 1 037         | 1 037        |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         |               | <b>1 037</b>  | <b>1 037</b> |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>422</b>    | <b>5 087</b>  | <b>2 783</b> |
| Omakapital                                   |               |               |              |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556         | 2 556         | 2 556        |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256           | 256           | 256          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 8 822         | 3 885         | 8 217        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 2 432         | 4 937         | -4 332       |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>14 066</b> | <b>11 634</b> | <b>6 697</b> |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>14 488</b> | <b>16 721</b> | <b>9 480</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2014         | 2013         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Müügitulu                                   | 9 767        | 14 607       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -42          | -762         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -6 418       | -8 653       |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -932         | -233         |
| Muud ärikulud                               | -51          | -99          |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>2 324</b> | <b>4 860</b> |
| Intressikulud                               | -55          | -68          |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 163          | 145          |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>2 432</b> | <b>4 937</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>2 432</b> | <b>4 937</b> |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2014          | 2013          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Rahavood äritegevusest                                   |               |               |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 2 324         | 4 860         |
| Korrigeerimised                                          |               |               |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 932           | 233           |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>932</b>    | <b>233</b>    |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -461          | 1 720         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | -2 360        | 2 235         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>435</b>    | <b>9 048</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |               |               |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | 0             | -4 661        |
| Antud laenud                                             | -650          | -3 750        |
| Antud laenude tagasimaksed                               | 0             | 3 590         |
| Laekunud intressid                                       | 163           | 881           |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-487</b>   | <b>-3 940</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |               |               |
| Saadud laenud                                            | 1 000         | 0             |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -3 237        | 0             |
| Makstud intressid                                        | -123          | 0             |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-2 360</b> | <b>0</b>      |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-2 412</b> | <b>5 108</b>  |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 6 308         | 1 200         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-2 412</b> | <b>5 108</b>  |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 3 896         | 6 308         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku  |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |        |
| <b>31.12.2012</b>              | 2 556                       | 256                          | 3 885                       | 6 697  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 4 937                       | 4 937  |
| <b>31.12.2013</b>              | 2 556                       | 256                          | 8 822                       | 11 634 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 2 432                       | 2 432  |
| <b>31.12.2014</b>              | 2 556                       | 256                          | 11 254                      | 14 066 |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Vastavalt raamatupidamise seadusele valis Sorpresa OÜ aruannete koostamise aluseks Eesti hea raamatupidamistava alates 2013. Eesti hea raamatupidamistava, mida kirjeldatakse RT juhendites ja mis on mõeldud rakendamiseks eelkõige sellistele ettevõtetele, kellel puudub vajadus täismahus IFRSi aruannete koostamiseks (näiteks väiksemad ja keskmise suurusega ettevõtted). Sorpresa OÜ lähtub Eesti hea raamatupidamistava alusel üldjuhul väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete IFRSist („IFRS for small and medium-sized entities“, edaspidi SME IFRS), kuid võib teatud valdkondades rakendada ka SME IFRSist erinevaid käsitlusi ning täidab lisades avalikustatavale informatsioonile esitatud erinevaid nõudeid. RTJ 0 § 2 ja 5.

Valdkondades, kus Raamatupidamise Toimikonna juhendid ei täpsusta mingit konkreetset arvestuspõhimõtet, kuid see on reguleeritud SME IFRSis lähtub Sorpresa OÜ reeglina seal kirjeldatud arvestuspõhimõttest. (RTJ 1 § 67).

Juhul kui teatud spetsiifilistes valdkondades on arvestuspõhimõtted reguleerimata nii RT juhendite kui ka SME IFRSi poolt, lähtub Sorpresa OÜ 1. RT juhenditest ja SME IFRSi peatükkidest, mis reguleerivad sarnaseid arvestusvaldkondi; 2. rahvusvahelisest praktikast antud valdkonnas; 3. vara, kohustuse, omakapitali, tulu ja kulu definitsioonidest. (RTJ 1 § 68).

Tasakaal informatsiooni kogumiseks tehtavate kulutuste ja informatsioonist saadava kasu vahel: Aastaaruande koostamise tarbeks kogutavast informatsioonist saadav kasu aruande kasutajatele peaks olema suurem kui Sorpresa OÜ selle info kogumiseks tehtud kulutused. (RTJ 1 § 63).

#### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Sorpresa OÜ muudab arvestuspõhimõtet ainult alljärgnevatel juhtudel: (a) arvestuspõhimõtte muutus on tingitud uuest või muudetud Raamatupidamise Toimikonna juhendist, raamatupidamise seadusest või SME IFRSist; või (b) uus arvestuspõhimõtte võimaldab objektiivsemalt kajastada Sorpresa OÜ finantsseisundit ja majandustulemust (olles ühtlasi vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsipiidega ja Raamatupidamise Toimikonna juhenditega.). (RTJ 1 § 69).

Arvestuspõhimõtete muutuse mõju kajastab Sorpresa OÜ tagasiulatuvalt, välja arvatud juhul, kui: (a) arvestuspõhimõtte muutus on tingitud uuest Raamatupidamise Toimikonna juhendist või muudatusest SME IFRSis ning selles on sätestatud teistsugused uuele meetodile ülemineku reeglid; või (b) arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata. (RTJ 1 § 70).

Sorpresa OÜ kajastab arvestuspõhimõtete muutuse mõju üldjuhul tagasiulatuvalt, st nii nagu oleks uus meetod kogu aeg kehtinud. Eelmise perioodi võrdlusandmed viiakse vastavusse uue arvestuspõhimõttega. Üle-eelmisesse ja veel varasematesse perioodidesse ulatava mõju võrra korrigeeritakse eelmise perioodi akumuleeritud tulemi algsaldot. (RTJ 1 § 71).

Olukorras, kus teatud RT juhendid (või SME IFRS) kehtestavad uue arvestuspõhimõtte edasiulatava rakendamise ilma võrdlusandmete korrigeerimiseta, lähtub Sorpresa OÜ antud juhendites kirjeldatud rakendussätetest. (RTJ 1 § 72).

Juhul kui arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmise perioodi võrreldavatele andmetele (sh. eelmise perioodi algsaldodele) ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, rakendab Sorpresa OÜ uut arvestuspõhimõtet tagasiulatuvalt alates aruandeperioodi algusest (kajastades varasematesse perioodidesse jääva mõju aruandeperioodi jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena). Juhul kui arvestuspõhimõtte muutuse kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, rakendab Sorpresa OÜ uut arvestuspõhimõtet edasiulatuvalt alates esimesest võimalikust kuupäevast. (RTJ 1 § 73).

#### Vigade korrigeerimine

Lähtudes RTJ 1 § 79 on vead ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmed eelmiste perioodide raamatupidamisaruannetes, mis tulenevad aruande koostamise ajal juhtkonnale kättesaadava informatsiooni ebakorrektselt kasutamisest või kasutamata jätmisest.

Vead eristuvad muutustest raamatupidamislikes hinnangutes. Muutused raamatupidamislikes hinnangutes on tingitud hinnangu aluseks oleva informatsiooni piisavusest, usaldusväärsusest ja muutusest ajas, mitte selle informatsiooni ebakorrektselt kasutamisest. Viga iseloomustab asjaolu, et kuigi aruande koostamise ajal oli ettevõtte juhtkonnale kättesaadav piisav ja usaldusväärne informatsioon võimaldamaks koostada korrektseid aruandeid, jäeti see informatsioon kasutamata või kasutati seda ebakorrektselt. (RTJ 1 § 81).

Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu, kui vea mõju eelmistele perioodidele on võimalik usaldusväärselt määrata, korrigeeritakse tagasiulatuvalt. Olulisuse üldkirjeldus, mida Sorpresa OÜ rakendab lähtuvalt RTJ 1 § 41-46: Oluline on selline aruandeformatsioon, mille avaldamata jätmine või ebakorrektna avaldamine võib mõjutada aruannete kasutajate poolt aruannete põhjal tehtavaid majandusotsuseid. Väheolulisi objekte võib arvestada ja aruannetes kajastada lihtsustatud viisil. Sorpresa OÜ keskendub

raamatupidamise aruannete koostamisel oma tegevuse nendele aspektidele ja finantsnäitajatele, mis on olulised aruande tarbijatele ja mis võivad mõjutada nende poolt tehtavaid majandusotsuseid tagamaks aruande loetavus ja arusaadavus. Määramisel võetakse arvesse nii summa suurus kui informatsiooni olemust, kuna teatud laadi tehingute puhul (näiteks tehingud seotud osapooltega) võivad aruande kasutajate jaoks osutada oluliseks märksa väiksemad summad kui teiste, tavapärase tehingute puhul. Tahtlikult Sorpresa OÜ ei manipuleeri väheoluliste summadega, saavutamaks teatud kindlat finantsstulemust. Sorpresa OÜ rakendab väheoluliste objektide arvestusel ja aruandes kajastamisel lihtsustatud arvestuspõhimõtteid, eeldusel, et tulemus ei erine oluliselt Raamatupidamise Toimkonna juhendites üldreeglina nõutud arvestuspõhimõtte rakendamisel saadavast tulemusest. Seetõttu avalikustatakse informatsioon inividuaalselt oluliste objektide ja tehingute kohta eraldi. Väheolulisi objekte võib Sorpresa OÜ aruannetes kajastada summeeritult ja sobivalt grupeeritult koos teiste väheoluliste objektidega. Reeglina avaldab Sorpresa OÜ andmeid täiseurodes. Kui summad suurenevad, siis tuhandetes eurodes. (RTJ 1 § 82).

Olulised eelmiste perioodide aruannetes avastatud vead korrigeerib Sorpresa OÜ üldjuhul tagasiulatavalt, st nii nagu poleks antud viga kunagi tehtud. Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeerib Sorpresa OÜ vea mõju võrra. Juhul kui viga tehti üle-eelmisel või veel varasematel perioodil, korrigeeritakse vea mõju võrra eelmise perioodi varade, kohustuste ja jaotamata kasumi algsaldosid. (RTJ 1 § 84).

Juhul kui olulise vea mõju eelmise perioodi võrreldavatele andmetele (sh. eelmise perioodi algsaldodele) ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, korrigeeritakse varasematesse perioodidesse jääva vea mõju võrra aruandeperioodi varade, kohustuste ja jaotamata kasumi algsaldosid. Juhul kui vea kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, korrigeeritakse viga edasiulatavalt alates esimesest võimalikust kuupäevast. (RTJ 1 § 85).

### Finantsvarad

Sorpresa OÜ lähtub finantsvarade jt finantsinstrumentide puhul RTJ 3. Selle § 6 määrab lähtudes SME IFRS terminite sõnastikust, et finantsvara on vara, mis on: (a) raha; (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu); (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (näiteks positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid); (d) teise ettevõtte omakapitali instrument (näiteks investeering teise ettevõtte aktsiatesse).

Raha kajastamist kirjeldab Sorpresa OÜ eraldi arvestuspõhimõttena.

Igal bilansipäeval hindab Sorpresa OÜ, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hindab Sorpresa OÜ finantsvara alla lähtudes alljärgnevatest reeglitest (a) korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid (näiteks nõuded ja antud laenud) hindab Sorpresa OÜ alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga); (b) soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid (aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hindab Sorpresa OÜ alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastab Sorpresa OÜ kasumiaruandes kuluna. (§ 23-24).

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Sorpresa OÜ: (a) kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele; või (b) ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. (§ 42).

### Raha

RTJ 2 § 36 sätestab Sorpresa OÜ jaoks raha ekvivalendi määratluse: lühiajalised (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides (eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ekvivalentide mõistele).

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Raha välisvaluutas esitatakse arvestatuna arvestusvaluutasse, eurosse, rakendades raha liikumise päeval kehtinud valuutakurssi (praktilistel kaalutlustel kasutab Sorpresa OÜ ka perioodi kaalutud keskmist kurssi). (RTJ 2 § 42).

Kursimuutuste mõju välisvaluutas hoitava rahale ja raha ekvivalentidele kajastatakse eraldi äri-, investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogudest. (RTJ 2 § 44).

### Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastab Sorpresa OÜ konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastab Sorpresa OÜ õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav (vt näide RTJ 3 § 16 järel). Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastab Sorpresa OÜ soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). (RTJ 3 § 34).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastab Sorpresa OÜ korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses juhul, kui kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani (vt näide RTJ 3 § 21 järel). Juhul kui Sorpresa OÜ ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et

ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastab Sorpresa OÜ seda õiglasest väärtuses lähtudes paragrahvist 12. (RTJ 3 § 35).

Sorpresa OÜ jaoks on võlakirjade ja teiste võlainstrumentide õiglase väärtus üldjuhul usaldusväärselt hinnatav, kuna nendest tulenevate rahavoogude (näiteks intresside ja tagasimaksete) summa ja ajastus on teada või usaldusväärselt hinnatavad. (RTJ 3 § 36).

#### **Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Sorpresa OÜ-l investorina on oluline mõju ja mis ei ole Sorpresa OÜ tütarettevõtte. Tütarettevõtte on ettevõtte, mille tegevust kontrollib Sorpresa OÜ (emaettevõtte). (RTJ 11 § 6).

Sorpresa OÜ esitab konsolideerimata aruande lähtudes RPS § 29 ning kajastab tütar- ja sidusettevõtjate aktsiaid ning osi õiglase väärtuse meetodil, kus, lähtuvalt § 103 ja 104, võtab Sorpresa OÜ investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses (vastavalt paragrahvides 27-34 toodud põhimõtetele, välja arvatud tehinguga seotud kulud, mis kajastatakse kohe kasumiaruandes) ning kajastab edaspidi õiglasest väärtuses muutusega läbi tulemiarunde (vastavalt juhendile RTJ 3). Õiglase väärtuse meetodi kasutamisel kajastatakse kõiki samasse klassi kuuluvaid investeeringuobjekte õiglasest väärtuses, välja arvatud neid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta mõistliku kulu ja pingutusega. Sellised investeeringuobjektid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil vastavalt § 88-90.

#### **Nõuded ja ettemaksed**

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastab OÜ Sorpresa bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. (RTJ 3 § 28). Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastab OÜ Sorpresa bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). (RTJ 3 § 29).

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võtab OÜ Sorpresa nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses (vt ka näide paragrahv 8 järel), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, selleks kasutab OÜ Sorpresa sisemise intressimäära meetodit. Juhul kui pikaajalise nõude sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast (näiteks intressita laenu puhul), võtab OÜ Sorpresa nõude algselt arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerides turu intressimääraga, mis kehtivad sarnaste tingimustega instrumentidele (st sarnases valuutas, maksetähtajaga, krediidiiretinguga jne). (RTJ 3 § 30).

#### **Varud**

OÜ Sorpresa mõistab varude all varasid: (a) mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus; (b) mida parajasti toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus; (c) materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel. (RTJ 4 § 6).

#### **Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

OÜ Sorpresa võtab varud algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. (RTJ 4 § 8).

OÜ Sorpresa arvestuses sisaldavad varude ostukulutused lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Juhul kui varud ostetakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järeelmaksuga, kajastab OÜ Sorpresa varude soetusmaksumusena ostuhinda tavapärase maksetähtaja puhul. Vahet soetusmaksumuse ja makstava summa vahel kajastatakse intressikuluna soetamise ja maksmise vahelise perioodi jooksul. Laenukasutuse kulutusi OÜ Sorpresa ei arvesta varude soetusmaksumusse. (RTJ 4 § 9).

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (näiteks materjali maksumus, tööliste palgad jne) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (näiteks tootmisseadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad jne). Püsivaid tootmise üldkulusid jagab OÜ Sorpresa toodete soetusmaksumusele lähtudes normaalsest tootmismahust. Juhul kui OÜ Sorpresa töötab alakoormusega, kujuneb tootmise üldkulude summa ühe tooteühiku kohta suuremaks. Normaalsest üldkulude hulka ületav osa kajastatakse sellisel juhul kohe perioodikuluna ning seda ei lisata toote soetusmaksumusele. (RTJ 4 § 10).

Järgnevad kulutuse ei ole lülitatud varude soetusmaksumusse, vaid need on kajastatud perioodikuluna: (a) normaalsest suuremad tootmiskaadid; (b) laokulud, välja arvatud juhul, kui need on vältimatud tootmisprotsessi käigus; (c) mittetootmislikud üldkulud, mis ei ole vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse; (d) turustuskulud. (RTJ 4 § 11).

#### **Bioloogilised varad**

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism ning seda kajastatakse RTJ 7 lähtudes. Bioloogilist vara või põllumajanduslikku toodangut kajastatakse bilansis ainult juhul, kui: (a) vara on ettevõtte poolt kontrollitav; (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ja (c) vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega. (§ 12).

Sorpresa OÜ kajastab: (a) bioloogilisi varasid, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused (vt § 15-28); (b) ülejäänud bioloogilisi varasid soetusmaksumuse meetodil (vt § 29-33). (§ 13).

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise või eraldamise hetkel kajastab Sorpresa OÜ põllumajandusliku toodangu tema õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Selliselt leitud väärtust loeb Sorpresa OÜ ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks tema edasisel kajastamisel varuna, lähtudes juhendist RTJ 4 „Varud”. Sorpresa OÜ eeldab, et põllumajandusliku toodangu õiglast väärtust selle eraldamise hetkel bioloogilisest varast on alati võimalik usaldusväärselt hinnata. (§ 14).

Müügikulusteks loeb Sorpresa OÜ näiteks tasud vahendajatele, riigilõivud ja mittetagastatavad maksud. Müügikuluste hulka ei loe aga vara turustamisel tekkivaid transpordi- ja muid kulutusi, kuid võtab sellised kulutused arvesse õiglase väärtuse hindamisel. (§ 15).

#### Kinnisvarainvesteeringud

Sorpresa OÜ käsitleb kinnisvarainvesteeringuid RTJ 6 alusel. Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida Sorpresa OÜ hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenused) või halduseesmärkidel). Kinnisvarainvesteeringuks võib olla ka hoonestusõigus, mis vastab kinnisvarainvesteeringu mõistele. Vastandiks kinnisvarainvesteeringule on maa ja hooned, mida Sorpresa OÜ kasutab enda majandustegevuses – selliseid varasid käsitletakse nagu tavalist materiaalsel põhivara. (§ 7).

Kinnisvarainvesteeringu võtab Sorpresa OÜ bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. (§ 12).

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastab Sorpresa OÜ käesoleva juhendi paragrahvides 18-26 kirjeldatud õiglase väärtuse meetodil. (§ 15).

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastab Sorpresa OÜ § 27 kirjeldatud soetusmaksumuse meetodil. (§ 16).

#### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalsel ja immateriaalsel põhivara käsitleb RTJ 5. Järgnevalt kirjutatakse lahti põhilised arvestuse alused.

##### Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara, mis vastab vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (vt RTJ 1, paragrahvid 10–16), võtab Sorpresa OÜ algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb: (a) ostuhinnast (kaasa arvatud tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud); (b) soetamisega otseselt seotud kulutustest; ja (c) vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega (nt maa rekultiveerimine) seotud hinnanguliste kulutuste nüüdsväärtusest juhul, kui selle kajastamine vastab juhendis RTJ 8 „Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad“ kirjeldatud eraldiste moodustamise põhimõtetele. (§ 13).

Sihtfinantseerimisega soetatud vara kajastatakse netosetusmaksumuses, st soetusmaksumus on vähendatud sihtfinantseeritud summa võrra.

Sorpresa OÜ ei kapitaliseeri põhivarade soetusmaksumusse järgmisi kulutusi: (a) uue ehitise avamiskulutused; (b) uue toote või teenuse tutvustamise kulutused (sh reklaamikulud); (c) kulutused äritegevuse arendamiseks uues asukohas või uuele kliendisegmendile (sh töötajate koolituskulud); (d) haldus- ja muud üldkulud; (e) laenukasutuse kulutused. (§ 16).

Juhul kui vara soetatakse mitterahalise vahetustehingu (barteritehingu) teel mingi teise vara eest, loetakse saadud vara soetusmaksumuseks tema õiglast väärtust, välja arvatud juhul, kui: (a) vahetatavate varaobjektide õiglane väärtus pole usaldusväärselt määratav; või (b) vahetustehingul puudub äriline sisu (näiteks ärioloogikast mittelähtuv tehing seotud osapoolte vahel teatud finantstulemuse saavutamiseks). Eelnimetatud juhtudel (a) ja (b) loetakse saadud vara soetusmaksumuseks äraantud vara bilansilist maksumust. (§ 17).

Juhul kui materiaalse põhivara objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võtab Sorpresa OÜ need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, ning määrab neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. (§ 18).

Sorpresa OÜ kajastab materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. (§ 21).

Valitud amortisatsioonimeetod peegeldab süstemaatiliselt vara kasutamisest tema kasuliku eluea jooksul saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas). (§ 23).

##### Immateriaalne põhivara

Immateriaalsel varaobjekti (välja arvatud arendusväljaminekuid, mille kajastamist käsitletakse paragrahvis 40) kajastab Sorpresa OÜ bilansis ainult juhul, kui: (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav; (b) on tõenäoline, et Sorpresa OÜ saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. (§ 33).

Sorpresa OÜ võtab immateriaalne algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta). (§ 35).

Immateriaalsel põhivara kajastab Sorpresa OÜ bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused. (§ 44).

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000**

Kasulik eluiga on periood, mille jooksul Sorpresa OÜ tõenäoliselt vara (põhivara) kasutab. (RTJ 5 § 7).

#### **Rendid**

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. (RTJ 9 § 7).

Alljärgnevad kriteeriumid viitavad üldjuhul olukordadele, kus põhilised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, mistõttu Sorpresa OÜ loeb rendilepingut kapitalirendiks:

(a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule; (b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda optsiooni kasutab; (c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle; (d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglase väärtus; ja (e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. (§ 12).

Sorpresa OÜ kui rendileandja

Rendileandjana kajastab Sorpresa OÜ kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. (§ 18).

Sorpresa OÜ, rendileandjana, kui on tootja või vahendaja, võib tekkida oma kaupu kapitalirendi lepinguga müües kahte tüüpi tulu: (a) müügitulu, mis kajastatakse rendilepingu jõustumisel; ja (b) finantstulu, mis kajastatakse rendiperioodi jooksul. (§ 23).

Sorpresa OÜ rendileandjana kajastab kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule Sorpresa OÜ bilansis kajastatavale varale. (§ 27).

Sorpresa OÜ kajastab kasutusrendi maksed rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist. (§ 28).

Sorpresa OÜ kui rentnik

Sorpresa OÜ kajastab rentnikuna rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul, kui see on madalam. Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on diskontomääraks rendi sisemine intressimäär või kui selle määramine ei ole võimalik, siis kasutatakse Sorpresa OÜ kui rentniku alternatiivset intressimäära. (§ 32).

Sorpresa OÜ kajastab kasutusrendi maksed rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist. (§ 37).

#### **Müügi- ja tagasirenditehingud**

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Rendimaksed ja müügihind on tavaliselt omavahel seotud, sest need lepitakse kokku ühe tehingu raames. Müügi-tagasirenditehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirent on kasutus- või kapitalirent ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitheing toimus turuhinnas või mitte. (§ 39).

Kui müügi-tagasirenditehingu tagasirent on kapitalirendi tingimustel, kajastab Sorpresa OÜ tehingut kui finantseerimistehingut, mitte kui ostu-müügitheingut, st „müüdnud“ vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha („müügihinna“) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. „Müügihinna“ ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogiliselt tavaliste kapitalirendilepingutega. (§ 40).

Kui müügi-tagasirenditehingu tagasirent on kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui ostu-müügitheingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud juhtudel, kui: (a) müügihind on madalam kui vara õiglase väärtus ning madal hind kompenseeritakse madalate intressimääradega tulevikus (vt § 43); või (b) müügihind on kõrgem kui vara õiglase väärtus (vt § 44). (§ 41).

#### **Finantskohustused**

Finantskohustus on lepinguline kohustus: (a) tasuda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid (näiteks kohustus tarnijate ees); või (b) vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (näiteks negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid). (RTJ 3 § 6).

Sorpresa OÜ võtab finantsvarad ja finantskohustused algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud paragrahvis 12 nimetatud finantsvarad (mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande), mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel. (§ 7).

Sorpresa OÜ kajastab kõiki finantskohustusi bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel. (§ 14).

Õiglasel väärtusel kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumenti realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. (§ 15 ja 16).

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses soetusmaksumuses, mida on vajadusel korrigeeritud järgmiste summadega: (a) põhiosa tagasimaksed (näiteks võetud või antud laenu puhul); (b) algse soetusmaksumuse ja lunastusmaksumuse vahelise võimaliku erinevuse kumulatiivne amortisatsioon (näiteks võlakirjade puhul); (c) väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalik allahindlus (ebatõenäoliselt laekuvate finantsvarade puhul). (§ 19).

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. (§ 47).

### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Eraldiste ja tingimuslike kohustuste kajastamist käsitleb RTJ 8.

Eraldis on kohustus, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille: (a) realiseerumine ei ole tõenäoline; või (b) mille suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta. (§ 7).

Sorpresa OÜ kajastab oma bilansis eraldise juhul, kui: (a) tal lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus; (b) kohustuse realiseerumine on tõenäoline; ja (c) kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. (§ 10).

Eraldise kajastab Sorpresa OÜ oma bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. (§ 16).

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtusel (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Ainsaks erandiks on edasilükkunud tulumaksu eraldis, mida ei diskonteerita. (§ 19).

Eraldasi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks eraldis oli algselt moodustatud. (§ 22).

Tingimuslikke kohustusi ei kajasta Sorpresa OÜ oma bilansis, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustuste kohta avalikustab Sorpresa OÜ aruande lisades. Lisades ei ole pruugi Sorpresa OÜ avalikustada selliseid tingimuslikke kohustusi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline. (§ 51).

### **Sihtfinantseerimine**

Esmalt kirjeldused (RTJ 12 § 7):

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (näiteks riiklikud garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid) ning tavapärasel tingimustel valitsussektoriga sõlmitud majandustehinguid.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi, näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Tegevuse sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis ei ole varade sihtfinantseerimine.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui: (a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja (b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. (§ 10).

Varade sihtfinantseerimise kajastamine: sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosetusmaksumuses – s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara soetusmaksumus on null). Soetatud vara kajastatakse edaspidi vastavalt juhendile RTJ 5. (§ 12 b)).

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustiku nõuetele moodustatud kohustuslik reservkapital, mille muutusi kajastatakse omakapitali aruandes. (RTJ 2 § 46 h) ja Lisa 1 selgitus). Täpsemalt moodustatakse reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt. Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osahingu vabast omakapitalist (eelmistel perioodide jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvelt), samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid. (ÄS § 160 ja 161).

### Tulud

Tulusid käsitleb valdavalt RTJ 10. Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendab Sorpresa OÜ omakapitali, välja arvatud osanike jt poolt teostatud sissemaksed omakapitali. (RTJ 10 § 9 vt ka 1 § 24).

Tulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad suurendavad ettevõtte omakapitali, ilma, et ettevõtte omanikud oleksid teinud täiendavaid sissemaksed. Kulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad vähendavad ettevõtte omakapitali, ilma, et ettevõtte omanikele oleks teostatud ettevõttest väljamakseid. Nii tulusid kui kulusid kajastatakse tekkepõhiselt – see tähendab sellel hetkel, kui leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju ettevõtte omakapitalile, mitte sel hetkel, kui leiavad aset tehinguga seotud rahavood. (RTJ 1 § 26).

Sorpresa OÜ kajastab tulu saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. (RTJ 10 § 11).

Sorpresa OÜ kajastab tulu kaupade müügist siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

(a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale; (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle; (c) tulu müügittehingust saab usaldusväärselt mõõta; (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; (e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

(RTJ 10 § 19).

Sorpresa OÜ kajastab tulu teenuste müügist lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused: (a) tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta; (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja (d) tehinguga seotud tehtud kulusid ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulusid on võimalik usaldusväärselt hinnata. (RTJ 10 § 23).

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis kajastab Sorpresa OÜ tulu ainult tegelike lepingu täitmise seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et Sorpresa OÜ teenuse osutajana suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud. Juhul kui ei ole tõenäoline, et Sorpresa OÜ teenuse osutajana suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, siis Sorpresa OÜ tulu teenuse osutamisest ei kajasta. (RTJ 10 § 28).

Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastab Sorpresa OÜ oodatava kahjumi kohe täies ulatuses.

(RTJ 10 § 30).

Teenuse osutamise lepingu tulu. Teenuse osutamise lepingu tulu hõlmab: (a) algselt lepingus kindlaks määratud tasu; ja (b) lepingu täitmise käigus aset leidnud muudatusi lepingu mahus, täiendavaid kompensatsiooninõudeid ning täiendavaid tasusid, kusjuures: i) nende realiseerumine peab olema tõenäoline; ning ii) neid peab olema võimalik usaldusväärselt hinnata. (RTJ 10 § 37).

Tulu, mida Sorpresa OÜ saab vara kasutada andmise eest intresside, litsentsitasude või dividendidena, kajastab Sorpresa OÜ siis, kui: (a) tulu laekumine on tõenäoline; ja (b) tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. (RTJ 10 § 48).

### Kulud

Kulude arvestus lähtub üldisest tekkepõhisuse printsiibist, kui pole määratud teisiti.

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad Sorpresa OÜ omakapitali, välja arvatud osanikele teostatud väljamaksed omakapitalist. (RTJ 1 § 25).

Sorpresa OÜ kajastab kulusid samas perioodis, kui kajastab nendega seotud tulusid (vt § 53-54 – tulude ja kulude vastavuse printsiip).

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastab Sorpresa OÜ nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastab Sorpresa OÜ kuluna nende tekkimise perioodil. (RTJ 1 § 27).

Teenuse osutamise lepingu kulud hõlmavad järgmisi kulusid: (a) lepingu täitmise otseselt seotud kulud; (b) lepingu täitmise seotud üldkulud; (c) muud kulud, mille kompenseerimise kohustus on Sorpresa OÜl tellijana. (RTJ 10 § 42).

### Maksustamine

Maksuarvestus toimub Sorpresa OÜ-l tekkepõhiselt ja kassapõhiselt vastavalt maksuseadustele ning kajastamine vastavalt RTJ põhimõtetele. Maksukohustuse ning -õiguse tekkel võtab Sorpresa OÜ selle arvele ning tasumisel kustutatakse.

### Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Sorpresa OÜga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju ettevõtte finantspositsioonile ja kasumile, avaldab Sorpresa OÜ aruandes täiendavat informatsiooni. (RTJ 2 § 51).

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Sorpresa OÜga, kui see isik: (a) on Sorpresa OÜ või selle ematettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või (b) omab kontrolli või olulist mõju Sorpresa OÜ üle. (RTJ 2 § 52).

Ettevõtte on seotud Sorpresa OÜga, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest: (a) ettevõtte ja Sorpresa OÜ on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige)); (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoolte (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoolte (juhul kui kolmandaks osapoolteks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte; (c) ettevõtte omab aruandva ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju; (d) ettevõtte on aruandva ettevõtte kontrolli või olulise mõju all; (e) ettevõtte, mille üle paragrahvis 52(a) määratletud isikud (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju; (f) ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle. (RTJ 2 § 53).

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel võtab Sorpresa OÜ arvesse suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi. (RTJ 2 § 54).

Osapooled ei pruugi olla omavahel seotud ainuüksi järgmiste asjaolude tõttu: (a) kaks ettevõtet ainult seetõttu, et üks isik on mõlema ettevõtte juhtkonna liige; (b) ettevõtte finantseerijad, riigiasutused, jne., isegi kui nad võivad mõjutada ettevõtte tegutsemisvabadust või osaleda otsustusprotsessis; (c) kliendid, hankijad, müügiesindajad jne., kellega ettevõtte on märkimisväärsed tehingud, ainult nendest tehingutest tuleneva majandusliku sõltuvuse tõttu. (RTJ 2 § 55).

## Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

Sorpresa OÜ-l polnud aruandeperioodil töötajaid.

## Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 19         | 73         |

| 2014                                                                                                                             | Antud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 650          | 2 237                       |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

**OÜ Sorpresa (registrikood: 11500243) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| AET KULL           | Juhatuse liige     | 30.06.2015           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 8 822         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 2 432         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>11 254</b> |
| Jaotamine                                    |               |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>11 254</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                     | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muu mujal liigitamata koolitus | 85599      | 6067            | 62.12%      | Jah            |
| Maastiku hooldus ja korrashoid | 81301      | 3000            | 30.72%      | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Aet Kull       | 46404080343                               | Eesti             | 40000 EEK                    |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu               |
|-----------------|--------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5010169       |
| E-posti aadress | aetkull@hotmail.ee |