

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Exante OÜ

registrikood: 11555422

tänava nimi, majanumber: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11316

telefon: +372 5023443

e-posti aadress: meelis.mitt@gmail.com

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Müügitulu	12
Lisa 6 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	13

Tegevusaruanne

Osaühing Exante on asutatud 2008. aastal ning tema põhitegevusaladeks on nõustamis- ja investeerimistegevus.

31.12.2011 lõppenud majandusaastal sai osaühing müügitulu 10 tuhat eurot (2010: 6,7 tuhat eurot). Majandusaasta jooksul soetati juurde erinevate ettevõtete aktisaid ja osasid, sh. asutati tütaretevõtte. Kinnisvarainvesteeringuna soetati ka maatulundusmaa.

Lõppenud majandusaastal firmas palgalisi töötajaid ei olnud ning töötasu ei arvestatud. Ettevõtte juhtkonna liikmetele soodustusi tehtud ei ole ning osaühingul puuduvad juhtkonna tasustamisega seotud potentsiaalsed kohustused. Juhtkonna liikmetele nende põhikirjaliste kohustuste täitmise eest tasu ei arvestatud.

Aastal 2012 kavatseb osaühing tegevust senistel tegevusaladel jätkata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	703	2 970	
Nõuded ja ettemaksed	277	770	
Kokku käibevara	980	3 740	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6 215	4 506	2
Kinnisvarainvesteeringud	7 011	0	3
Materiaalne põhivara	158	513	4
Kokku põhivara	13 384	5 019	
Kokku varad	14 364	8 759	
Kohustused ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 947	2 704	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 605	3 243	
Kokku omakapital	14 364	8 759	
Kokku kohustused ja omakapital	14 364	8 759	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	9 927	6 767	5
Brutokasum (-kahjum)	9 927	6 767	
Üldhalduskulud	-2 279	-4 514	
Ärikasum (kahjum)	7 648	2 253	
Finantstulud ja -kulud	-2 043	990	6
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 605	3 243	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 605	3 243	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 648	2 253	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	354	354	
Kokku korrigeerimised	354	354	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	495	-770	
Kokku rahavood äritegevusest	8 497	1 837	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-7 011	0	3
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 686	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 117	-3 531	
Laekunud intressid	0	1	
Laekunud dividendid	50	14	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 764	-3 516	
Kokku rahavood	-2 267	-1 679	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 970	4 649	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 267	-1 679	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	703	2 970	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	0	2 959	5 515
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 244	3 244
Muutused reservides	0	256	-256	0
31.12.2010	2 556	256	5 947	8 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 605	5 605
31.12.2011	2 556	256	11 552	14 364

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Exante on Eesti Vabariigi Äriseadustiku alusel asutatud osaühing.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Aruanne on koostatud eurodes, kui aruandetabelis ei ole viidet mõnele muule väärangule.

Osaühingus on kasutusel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2.

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

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil osaühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui osaühing kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalendid kajastavad sularaha kassas ning pangakontodel ja üleöödeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudmeetodil, rahavoogusid investeerimis- ja finantseerimistegevusest kajastatakse brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtjani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega soetud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtjani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatesse või osadesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Antud meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid kajastatakse finantstuluna hetkel, kui emettevõttel tekib neile dividendidele õigus.

Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvara, mida osaühing hoiab omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna eesmärgil saada tulu vara väljarentimisest või tema väärtuse kasvust.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud tehingutasusid.

Osaühing kajastab kinnisvarainvesteeringuid bilansis soetusmaksumuse meetodil, mille kohaselt kinnisvarainvesteeringut kajastatakse bilansis ja kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivaraga.

Kinnisvarainvesteeringu koosseisu kuuluvat maad ei amortiseerita.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute väärtuse langusele. Juhul, kui ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastuvatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest kulutustest, v.a. finantseerimislepingu lepingutasu. Põhivarana kajastatakse bilansis maa, ehitised ja muud olulised pika kasutuseaga varad. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis jääkmaksumuses.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Ettevõttes viiakse perioodiliselt läbi põhivarade väärtusetest, et teha kindlaks varaobjektide kaetav väärtus. Juhul, kui vara on bilansis kajastatud kallimana kui kaetav väärtus, hinnatakse vara väärtus vastavalt alla. Nimetatud allahindlused kajastuvad kasumiaruandes amortisatsioonikulude koosseisus vastavalt varaobjekti funktsioonile.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad 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 kuulavas summas.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või osaühingul pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Maksustamine

Eesti Vabariigis kehtib alates 01.01.2000 tulumaksusüsteem, mille kohaselt tulumaksu makstakse kasumi jaotamiselt dividendidena või varjatud kasumijaotuselt (kingitused, erisoodustused jms) määras 21/79. Seoses sellega puudub eraldi tulumaksubaasi arvutamiseks ning edasilükatud maksuvarade ja -kohustuste kajastamiseks majanduslik sisu. Dividendide tulumaks kajastatakse kasumiaruandes real

„Tulumaks” dividendide väljakuulutamise hetkel.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Müügitulu kajastab tarnitud kaupade või osutatud teenuste eest saada olevaid summasid, välja arvatud allahindlused ja maksud. Teenuse müügitulu kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist ja kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnevate kuludega. Kauba müügitulu kajastatakse siis, kui kõik kauba omandiga seotud olulised riskid ja hüved on üle läinud ostjale ning tehingu kulud on usaldusväärselt määratavad.

Tulu dividendidest kajastatakse hetkel, kui tekib dividendide saamise õigus. Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Kulud

Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Kohustuslik reservkapital

Osahing on kohustatud tulenevalt Äriseadustiku nõuetest moodustama puhaskasumi eraldistest reservkapitali. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni 1/10 sissemakstud kapitali suuruse summa saavutamiseni.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 686	0
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	3 529	4 506
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	6 215	4 506

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2010		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	7 011	7 011
31.12.2011		
Soetusmaksumus	7 011	7 011
Jääkmaksumus	7 011	7 011

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	1 074	1 074	1 074
Akumuleeritud kulum	-207	-207	-207
Jääkmaksumus	867	867	867
Amortisatsioonikulu	-354	-354	-354
31.12.2010			
Soetusmaksumus	1 074	1 074	1 074
Akumuleeritud kulum	-561	-561	-561
Jääkmaksumus	513	513	513
Amortisatsioonikulu	-355	-355	-355
31.12.2011			
Soetusmaksumus	1 074	1 074	1 074
Akumuleeritud kulum	-916	-916	-916
Jääkmaksumus	158	158	158

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 927	6 767
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 927	6 767
Kokku müügitulu	9 927	6 767
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	2 124	1 894
Ärinõustamine	7 803	4 873
Kokku müügitulu	9 927	6 767

Lisa 6 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-2 043	989
Intressitulud	0	1
Intressitulu hoiustelt	0	1
Kokku finantstulud ja -kulud	-2 043	990

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	11 552	5 947
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 071	1 581
Kokku tingimuslikud kohustused	14 623	7 528

Aruande digitaalallkirjad

Exante OÜ (registrikood: 11555422) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MITT	Juhatuse liige	17.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 947
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 605
Kokku	11 552
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 552
Kokku	11 552

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 947
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 605
Kokku	11 552
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 552
Kokku	11 552

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	7803	78.60%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	2124	21.40%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Meelis Mitt	37603150320	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5023443
E-posti aadress	meelis.mitt@gmail.com