

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Tarkuseraamat OÜ

registrikood: 11710271

tänava/talu nimi, Veerise tn 22-4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13516

e-posti aadress: toomas.raude@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	9
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Lisa 14 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

- 2017. aastal oli ettevõtte tegevusalaks raamatute kirjastamine ja müük, lisaks tegeleti taksoveo teenusega;
- aruandeaastale järgneval aastal on plaanis jätkata raamatute kirjastamise ja müügiga ning osutada taksoveo teenust;
- aruandeaastal ei tehtud ning järgneval aastal ei planeerita arengu- ja uurimistegevuse projektidega seotud väljaminekuid;
- aruandeaastal oli töötasude üldsumma 4735 eurot ning keskmine töötajate arv oli 1;
- aastaaruande koostamisperioodil ei toimunud olulisi sündmuseid, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutaksid või võiksid mõjutada järgmise majandusaasta tulemusi;
- majandusaastal ei omandatud, ei võetud tagatiseks ja ei võõrandatud oma osasid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	129	2 308	
Nõuded ja ettemaksed	8 609	12 378	2
Varud	41 846	37 909	4
Kokku käibevarad	50 584	52 595	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	17 541	20 202	5
Kokku põhivarad	17 541	20 202	
Kokku varad	68 125	72 797	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 686	10 847	7
Võlad ja ettemaksed	21 270	15 135	8
Kokku lühiajalised kohustised	25 956	25 982	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 426	7 960	7
Kokku pikaajalised kohustised	3 426	7 960	
Kokku kohustised	29 382	33 942	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 904	13 004	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-113	22 899	9
Kokku omakapital	38 743	38 855	
Kokku kohustised ja omakapital	68 125	72 797	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	72 189	190 409	10
Muud äritulud	0	21	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-50 664	-127 224	11
Mitmesugused tegevuskulud	-12 521	-23 107	12
Tööjõukulud	-6 297	-14 596	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 661	-2 484	5
Muud ärikulud	-77	-1	
Ärikasum (kahjum)	-31	23 018	
Intressikulud	-82	-119	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-113	22 899	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-113	22 899	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tarkuseraamat OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Individuaalselt mitteoluliste nõuete puhul hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või netorealiseerimismaksumus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Valmistoodang ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnaga, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsesed ja kaudsed kulud), millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise püsivaid üldkulusid jagatakse toodete soetusmaksumusele normaalsest tootmismahust lähtudes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Transpordivahendid	10
Arvutid ja lisaseadmed	4
Muu materiaalne põhivara	5

Materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest väärtusest. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond kriitiliselt vara väärtuse testi tegemise vajalikkust, et veenduda, kas kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või mitte.

Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse üldjuhul lineaarset meetodit.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kohustised, millele tähtaeg on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, kajastatakse bilansis pikaajaliste kohustistena, ülejäänud lühiajaliste kohustistena.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse 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 teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ja kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summat.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna perioodil, mil need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Tarkuseraamat OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanik;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 660	7 660	
Ostjatelt laekumata arved	7 660	7 660	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	862	862	3
Muud nõuded	87	87	
Viitlaekumised	87	87	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 609	8 609	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	9 527	9 527	
Ostjatelt laekumata arved	9 527	9 527	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 546	2 546	3
Ettemaksed	305	305	
Tulevaste perioodide kulud	305	305	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 378	12 378	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	802	88	1 534	
Üksikisiku tulumaks		147		225
Sotsiaalmaks		142		756
Kohustuslik kogumispension		13		21
Töötuskindlustusmaksed				19
Ettemaksukonto jääk	60		1 012	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	862	390	2 546	1 021

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Lõpetamata toodang	0	10 000
Valmistoodang	40 534	26 443
Müügiks ostetud kaubad	1 312	1 466
Kokku varud	41 846	37 909

Aruandeaastal varusid alla ei hinnatud.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	21 235		21 235		21 235
Akumuleeritud kulum	-1 239		-1 239		-1 239
Jääkmaksumus	19 996		19 996		19 996
Ostud ja parendused		1 042	1 042	1 648	2 690
Muud ostud ja parendused		1 042	1 042	1 648	2 690
Amortisatsioonikulu	-2 124	-208	-2 332	-152	-2 484
31.12.2016					
Soetusmaksumus	21 235	1 042	22 277	1 648	23 925
Akumuleeritud kulum	-3 363	-208	-3 571	-152	-3 723
Jääkmaksumus	17 872	834	18 706	1 496	20 202
Amortisatsioonikulu	-2 123	-209	-2 332	-329	-2 661
31.12.2017					
Soetusmaksumus	21 235	1 042	22 277	1 648	23 925
Akumuleeritud kulum	-5 486	-417	-5 903	-481	-6 384
Jääkmaksumus	15 749	625	16 374	1 167	17 541

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Sõidukiliising	7 960	4 534	3 426	1	EUR	09.2019	7
Kapitalirendikohustised kokku	7 960	4 534	3 426				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Sõiduauto liising	12 457	4 497	7 960	1	EUR	09.2019	7
Kapitalirendikohustised kokku	12 457	4 497	7 960				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	15 749	17 872
Kokku	15 749	17 872

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Omaniku laen	152	152			0	EUR	31.12.2018	14
Lühiajalised laenud kokku	152	152						
Kapitalirendikohustised kokku	7 960	4 534	3 426					6
Laenukohustised kokku	8 112	4 686	3 426					

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Omaniku laen	6 350	6 350			0	EUR	31.12.2017	14
Lühiajalised laenud kokku	6 350	6 350						
Kapitalirendikohustised kokku	12 457	4 497	7 960					6
Laenukohustised kokku	18 807	10 847	7 960					

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	20 880	20 880	
Maksuvõlad	390	390	3
Kokku võlad ja ettemaksed	21 270	21 270	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 896	11 896	
Võlad töövõtjatele	1 421	1 421	
Maksuvõlad	1 021	1 021	3
Muud võlad	797	797	
Muud viitvõlad	797	797	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 135	15 135	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	28 633	28 722
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 158	7 181
Kokku tingimuslikud kohustised	35 791	35 903

Eraldist ei moodustata, kuid maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2018. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2017.a

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	72 189	190 409
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 189	190 409
Kokku müügitulu	72 189	190 409
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Turundusteenused	0	13 204
Raamatute kirjastamine ja müük	71 676	177 205
Taksoteenus	513	0
Kokku müügitulu	72 189	190 409

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	18 309	39 534
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	154	2 034
Alltöövõtutööd	3 471	438
Transpordikulud	6 322	20 219
Müügiteenus	22 408	64 999
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	50 664	127 224

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	939	635
Energia	2 539	3 914
Kütus	2 539	3 914
Mitmesugused bürookulud	6 433	7 112
Lähetuskulud	1 584	7 055
Koolituskulud	125	2 999
Riiklikud ja kohalikud maksud	102	61
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	799	1 331
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 521	23 107

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	4 735	10 937
Sotsiaalmaksud	1 562	3 659
Kokku tööjõukulud	6 297	14 596
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	152	6 350

2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Eraisikust omanik	1 337	7 535	0	EUR	31.12.2018

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Eraisikust omanik	7 600	20 100	0	EUR	31.12.2017

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	4 735	4 726

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.07.2017

Tarkuseraamat OÜ (registrikood: 11710271) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS RAUDE	Juhatuse liige	07.12.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-113
Kokku	35 791

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-113
Kokku	35 791

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatukirjastamine	58111	71676	99.29%	Jah
Taksovedu	49321	513	0.71%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Raude	36806140288	Eesti	2684 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	toomas.raude@gmail.com