

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ FK Invest

registrikood: 11908636

tänava/talu nimi, Vana-Koidu 3
maja ja korteri number:

linn: Elva linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 61507

telefon: +372 58183965

e-posti aadress: fred.koppel@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 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Ettevõtte FK Invest OÜ loodi 2010. aastal eesmärgiga müüa tegevjuhi juhtimisalast kompetentsi ja investeerida saadud müügitulu. 2011. aastal oli ettevõtte põhitegevuseks juhtimisteenuse müümine. Ettevõtte teenis aruandeaastal kogu müügitulu Eesti Vabariigist. 2011. aasta oli ettevõttele edukas, ettevõtte teenis planeeritud kasumit ning investeeris seda peamiselt äritegevuse laiendamisse.

2012 aastal suuremaid investeeringuid plaanis ei ole, ettevõtte jätkab investeerimistegevusega ning plaanib juba 2012. aastal lisaks müügitulule saada ka arvestatavat finantstulu. Ettevõtte jätkab senist tegevussuunda ja 2012. aastaks prognoosime 40% müügi kasvu.

Peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2011	2010
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja - maksevõimekorgaja (kordades)	käibevara/lühiajalised kohustused	3	2,5
Võlakordaja	kohustused/vara	0,2	0,1
Puhasrentaablus (%)	puhaskasum/müügitulu	44%	55%
Varade tulukus ROA (%)	puhaskasum/varad kokku	35%	73%
Omakapitali tulukus ROE (%)	puhaskasum/omakapital kokku	44%	83%

■ ■

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 370	4 747	2
Finantsinvesteeringud	10 342	0	3
Nõuded ja ettemaksed	135	1	4
Kokku käibevara	14 847	4 748	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9 347	11 840	6
Kokku põhivara	9 347	11 840	
Kokku varad	24 194	16 588	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5 024	1 895	7
Kokku lühiajalised kohustused	5 024	1 895	
Kokku kohustused	5 024	1 895	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 881	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 477	12 137	
Kokku omakapital	19 170	14 693	
Kokku kohustused ja omakapital	24 194	16 588	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010	Lisa nr
Müügitulu	18 976	22 053	11
Mitmesugused tegevuskulud	-8 809	-5 700	12
Tööjõukulud	-6 277	-3 595	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 493	-623	6
Ärikasum (kahjum)	1 397	12 135	
Finantstulud ja -kulud	8 143	2	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 540	12 137	
Tulumaks	-1 063	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 477	12 137	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 397	12 135	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 493	623	6
Kokku korrigeerimised	2 493	623	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 476	-1	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 129	1 895	
Laekunud intressid	0	2	
Kokku rahavood äritegevusest	-3 457	14 654	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-12 463	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-8 534	0	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	16 505	0	3
Laekunud dividendid	172	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8 143	-12 463	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-4 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 063	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 063	0	
Kokku rahavood	-377	2 191	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 747	2 556	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-377	2 191	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 370	4 747	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
15.03.2010	2 556			2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)			12 137	12 137
31.12.2010	2 556		12 137	14 693
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 477	8 477
Makstud dividendid			-4 000	-4 000
Muutused reservides		256	-256	0
31.12.2011	2 556	256	16 358	19 170

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FK Invest OÜ 2011. 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 eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, pangas olevat raha (eur ja valuutakontod) ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni kolm kuud.

Rahalisel vahendil on bilansis kajastatud õiglases väärtuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutatehing on tehing, mis on fikseeritud või mille arveldamine toimub välisvaluutas.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute esmasel kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused (raha, nõuded, võlakohustused), mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määratlemisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses, nõuete laekumise tõenäosust on hinnatud iga ostja ja arve alusel individuaalselt. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Muud nõuded on hinnatud analoogiliselt ostjate nõuetega.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektid tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes kasulikest eluigadest.

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriplaneerimisele. Seotud osapoolteks loetakse: olulist mõju omavad omanikud ja nende lähedased sugulased, tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude arvestamisel on lähtutud tekkepõhisuse printsiibist ja tulude ning kulude vastavuse printsiibist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	3 522	2 222
Arvelduskontod	848	2 525
Kokku raha	4 370	4 747

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aksiad ja osad	Kokku
Soetamine	18 876	18 876
Müük müügihinnas või lunastamine	-16 505	-16 505
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	7 971	7 971
31.12.2011	10 342	10 342
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	10 342	10 342

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ettemaksed	135	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	135	1

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	98	597
Üksikisiku tulumaks	110	216
Sotsiaalmaks	271	437
Kohustuslik kogumispension	13	7
Intress	5	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	497	1 257

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	12 463	12 463	12 463
Amortisatsioonikulu	-623	-623	-623
31.12.2010			
Soetusmaksumus	12 463	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-623	-623	-623
Jääkmaksumus	11 840	11 840	11 840
Amortisatsioonikulu	-2 493	-2 493	-2 493
31.12.2011			
Soetusmaksumus	12 463	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-3 116	-3 116	-3 116
Jääkmaksumus	9 347	9 347	9 347

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	329	38	
Võlad töövõtjatele	400	600	
Maksuvõlad	497	1 257	5
Muud võlad	3 798	0	
Dividendivõlad	3 798	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 024	1 895	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	400	600
Kokku võlad töövõtjatele	400	600

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	12 923	11 881
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 435	9 386
Kokku tingimuslikud kohustused	16 358	21 267

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 16 358 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2012.a. kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 12 923 ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 435 eurot.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 976	22 053
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 976	22 053
Kokku müügitulu	18 976	22 053
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisteenus	18 976	22 053
Kokku müügitulu	18 976	22 053

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010
Üür ja rent	3 613	2 329
Energia	1 951	1 852
Kütus	1 951	1 852
Lähetuskulud	491	0
Raamatupidamisteenus	415	217
IT ja sidekulud	735	0
Muud	1 604	1 302
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 809	5 700

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010
Palgakulu	4 719	2 703
Sotsiaalmaksud	1 558	892
Kokku tööjõukulud	6 277	3 595
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	15.03.2010 - 31.12.2010
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	7 971	0
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	7 971	0
Muud finantstulud ja -kulud	172	0
Kokku finantstulud ja -kulud	8 143	0

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2011		15.03.2010 - 31.12.2010
	Ostud	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	300	18 976	22 053

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	15.03.2010 - 31.12.2010
Arvestatud tasu	4 719	2 703

Aruande digitaalallkirjad

OÜ FK Invest (registrikood: 11908636) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
FRED KOPPEL	Juhatuse liige	03.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 881
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 477
Kokku	16 358
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	
Dividendideks	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	16 358
Kokku	16 358

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 881
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 477
Kokku	16 358
Jaotamine	
Dividendideks	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	16 358
Kokku	16 358

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	18976	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Fred Koppel	38604162763		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58183965
E-posti aadress	fred.koppel@gmail.com