

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 20.07.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Equipo Invest OÜ

registrikood: 11968800

tänava/talu nimi, Jõe 5-39

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 5020322

e-posti aadress: equipo.invest.ou@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 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevuseks on ärikonsultatsioonide pakkumine ja äriprojektide juhtimine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	20.07.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	29 738	2 556
Nõuded ja ettemaksed	18 049	0
Kokku käibevara	47 787	2 556
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	13 429	0
Kinnisvarainvesteeringud	30 427	0
Kokku põhivara	43 856	0
Kokku varad	91 643	2 556
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	8 100	0
Kokku lühiajalised kohustused	8 100	0
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	54 876	0
Kokku pikaajalised kohustused	54 876	0
Kokku kohustused	62 976	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 111	0
Kokku omakapital	28 667	2 556
Kokku kohustused ja omakapital	91 643	2 556

Kasumiaruanne

(eurodes)

	20.07.2010 - 31.12.2011	20.07.2010 - 20.07.2010
Müügitulu	60 713	0
Muud äritulud	16 785	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-46 373	0
Mitmesugused tegevuskulud	-114	0
Ärikasum (kahjum)	31 011	0
Finantstulud ja -kulud	-4 900	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 111	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 111	0

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	20.07.2010 - 31.12.2011	20.07.2010 - 20.07.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	31 011	0
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-16 785	0
Kokku korrigeerimised	-16 785	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-18 049	0
Laekunud intressid	6	0
Makstud intressid	-4 906	0
Kokku rahavood äritegevusest	-8 723	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-30 427	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-25 078	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	28 434	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-27 071	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	70 831	0
Saadud laenude tagasimaksed	-8 775	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 556
Muud laekumised finantseerimistegevusest	920	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	62 976	2 556
Kokku rahavood	27 182	2 556
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 556	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	27 182	2 556
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	29 738	2 556

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
20.07.2010	0			0
Emiteeritud osakapital	2 556			2 556
20.07.2010	2 556			2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)			26 111	26 111
31.12.2011	2 556		26 111	28 667

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesoleva majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele, IFRS standarditele.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsibi kohaselt. Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse sätestatud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Vigade korrigeerimine

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes; need avaldatakse lisades.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. (sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3 kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondide osakud).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Eesti Panga valuutakursid tehingu toimumise päeval.

Välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused hinnatakse ümber Eesti kroonidesse Eesti Panga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasel väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluuta konverteerimisest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Juhul, kui aktsiate ja omakapitaliinstrumentide õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav (st. kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärseks hindamiseks), näidatakse neid soetusmaksumuses, miinus võimalikud allahindlused juhul, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte ei pea vastavalt raamatupidamise seadusele konsolideeritud aruandeid koostama. Tütar- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute, mille turuväärtust on võimalik usaldusväärselt määrata, kajastamiseks kasutatakse õiglase väärtuse meetodit.

Tütar- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringud, mille turuväärtus ei ole üheselt määratletav, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse nõuet iga konkreetse kliendi vastu eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla bilansis tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmise omahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Müügiks ostetud kaubad ja muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb nende ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisomandi (kinnisasi ja tema olulised osad ning päraldised) soetamine. Antud kinnisasju ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses, vaid hoitakse renditulu teenimise või turuväärtuse tõusu eesmärgil.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Hindamisel kasutatakse ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenev kasum/kahjum kajastatakse kasumiaruandes real "muud ärikulud"/"muud äritulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta ning mille soetusmaksumus ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid soetusmaksumus alla piirmäära, kajastatakse bilansis väheväärtusliku inventarina ning kantakse täies ulatuses kulusse nende kasutusele võtmise hetkel. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Eriolukorras loetakse varasid, mille maksumus on alla piirmäära, eraldi põhivaraks. Sellisel juhul moodustab nimetatud vara koos teiste varadega eraldi põhivara kompleksi, mis on ettevõtte tegevuses kriitiline ning mille kajastamine põhivarana on juhatusele selguse huvides oluline.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (lepingu sõlmimise tasu, intressid, jms.) kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elu- või tööeast.

Bilansis kajastatakse põhivara tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	20 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat
Tehnika	5 aastat
Sõidukid	5 aastat
Mööbel	10 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Rendid

Rentide klassifitseerimisel on määravaks kriteeriumiks asjaolu, kui suures ulatuses kannab renditud vara omandiga seonduvaid riske ja hüvesid rendileandja või rentnik. Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Tootja või vahendajana, tekib kaupu kapitalirendi lepinguga müües (a) müügitulu, mis kajastatakse rendilepingu jõustumisel, ja (b) finantstulu, mis kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Rendileandja kajastab kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Rendiperioodi jooksul saadavad maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult toimuvad. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused kajastatakse varana ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Rentnikuna kajastab ettevõtte tehingu jõustumisel kapitalirenti oma bilansis varana ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on diskontomääraks rendi sisemine intressimäär või kui selle määramine ei ole võimalik, siis kasutatakse rentniku alternatiivset intressimäära. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otse kulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkmaksumuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksed kannab rentnik kulusse ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuldesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud" v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni).

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise ainult juhul, kui enne bilansipäeva on toimunud sündmus, mis tekitab ettevõttele kas juriidilise või faktilise kohustuse, ilma reaalse võimaluseta tekkinud kohustust mitte täita. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud toetussumma kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimise kohustus kantakse tulusse siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Juhul, kui nimetatud tingimuste täitmine toimub etapi või perioodiliselt, kantakse sihtfinantseering tulusse vastavalt täidetud osa proportsioonile iga etapi või perioodi lõpus.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit vaid väljamakstavaid dividende. lisaks teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks siis, kui kogu vaba omakapital makstakse dividendidena välja.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Üks osapool on seotud juhul, kui ta omab juriidilist kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuste müügist saadav tulu kajastatakse teenuse osutamisel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5% eraldise kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist.

Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks juhul, kui seda ei ole võimalik teha vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Lisa 2 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	20.07.2010 - 31.12.2011
	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 327

Aruande digitaalallkirjad

Equipo Invest OÜ (registrikood: 11968800) 20.07.2010 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUNO VARBLAS	Juhatuse liige	11.10.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 111
Kokku	26 111
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	25 855
Kokku	26 111

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 111
Kokku	26 111
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	25 855
Kokku	26 111

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	53298	87.79%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7415	12.21%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rauno Varblas	37809254915		40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5020322
E-posti aadress	equipo.invest.ou@gmail.com