

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2014

aruandeaasta lõpp: 31.08.2015

ärinimi: Capacity OÜ

registrikood: 12343129

tänava/talu nimi, Liikuri 16-1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13618

e-posti aadress: tatjana@moroz.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 Raha	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Osakapital	12
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Ettevõtte lühitutvustus

OÜ Capacity alustas tegevust 2012.a. Esmakanne äriregistris on tehtud 10.09.2012.a. Capacity OÜ põhitegevuseks koolituse ja seminaaride organiseerimine. Majandusaasta on firmas määratud perioodil 01.09. - 31.08.

Tulud, kulud ja kasum

2014/2015. aastal moodustasid OÜ Capacity müügitulu 10,08 tuh.eur.

Tegevuskulud olid 7,30 tuh.eurod. 2014/2015.a. majandusaasta lõpetati kasumiga summas 2188 eurot.

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Capacity juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Capacity finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Capacity on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 488	145	2
Nõuded ja ettemaksed	0	413	
Kokku käibevara	6 488	558	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3 254	2 573	4
Kokku põhivara	3 254	2 573	
Kokku varad	9 742	3 131	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 265	45	3.5
Kokku lühiajalised kohustused	1 265	45	
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 203	0	5.11
Kokku pikaajalised kohustused	3 203	0	
Kokku kohustused	4 468	45	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	586	988	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 188	-402	
Kokku omakapital	5 274	3 086	
Kokku kohustused ja omakapital	9 742	3 131	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014	Lisa nr
Müügitulu	10 082	17 514	7
Muud äritulud	59	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 137	-11 771	8
Mitmesugused tegevuskulud	-4 165	-4 350	9
Tööjõukulud	0	-1 469	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-651	-326	4
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 188	-402	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 188	-402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 188	-402	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 188	-402	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	651	326	4
Muud korrigeerimised	1	0	
Kokku korrigeerimised	652	326	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	413	6 417	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 423	-3 545	
Kokku rahavood äritegevusest	7 676	2 796	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 333	-2 899	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 333	-2 899	
Kokku rahavood	6 343	-103	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	145	248	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 343	-103	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 488	145	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.08.2013	2 500	2 500	-2 500	988	3 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-402	-402
Muutused reservides	0	-2 500	2 500	0	0
31.08.2014	2 500	0	0	586	3 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 188	2 188
31.08.2015	2 500	0	0	2 774	5 274

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Capacity majandusaasta on määratud B-kaardil 01.09.-31.08. 2014/2015.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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raha

Raha ning raha ekvivalendina kajastatakse raha kassas ja pankades ning lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu:

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded:

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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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 nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara:

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 250 eurod ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

- Masinad, seadmed ja arvutustehnika 20-30%
- Mööbel, tööriistad ja inventar 20-30%
- Muu materiaalne põhivara 20-30%

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Immateriaalne põhivara:

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja

võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Vara väärtuse vähenemine:

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid:

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

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks(intressikul) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse 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. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantsvarad ja –kohustused:

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, millal ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte tulumaks:

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 maksumääraga 20/80 netodividendina 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.

Tulud

OÜ Capacity 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 teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- Ettevõtte tegevdirektor ja juhatus. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt

kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2014
Arvelduskontod	6 488	145
Kokku raha	6 488	145

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.08.2015		31.08.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	569	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		226	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	569	226	0

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
31.08.2013		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	2 899	2 899
Amortisatsioonikulu	-326	-326
31.08.2014		
Soetusmaksumus	2 899	2 899
Akumuleeritud kulum	-326	-326
Jääkmaksumus	2 573	2 573
Ostud ja parendused	1 333	1 333
Amortisatsioonikulu	-651	-651
Muud muutused	-1	-1
31.08.2015		
Soetusmaksumus	4 231	4 231
Akumuleeritud kulum	-977	-977
Jääkmaksumus	3 254	3 254

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	696	696	0	0	
Maksuvõlad	569	569	0	0	3
Muud võlad	3 203	0	3 203	0	
Muud viitvõlad	3 203	0	3 203	0	11
Kokku võlad ja ettemaksed	4 468	1 265	3 203	0	

	31.08.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	45	45	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	45	45	0	0	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 082	17 514
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 082	17 514
Kokku müügitulu	10 082	17 514
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	10 082	17 514
Kokku müügitulu	10 082	17 514

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-3 137	-3 553
Üür ja rent	0	-8 218
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 137	-11 771

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Mitmesugused bürookulud	-1 974	-2 068
Lähetuskulud	-861	-725
Raamatupidamisteenused	-331	-328
Muud	-999	-1 229
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-4 165	-4 350

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Palgakulu	0	-1 096
Sotsiaalmaksud	0	-373
Kokku tööjõukulud	0	-1 469
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.08.2015		31.08.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 203	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.11.2015

Capacity OÜ (registrikood: 12343129) 01.09.2014 - 31.08.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA MOROZ	Juhatuse liige	06.11.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	586
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 188
Kokku	2 774
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 774
Kokku	2 774

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.08.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	586
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 188
Kokku	2 774
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 774
Kokku	2 774

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	10082	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tatjana Moroz	47103270282	Lasnamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	tatjana@moroz.ee