

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Toru-Sõber OÜ

registrikood: 12694284

tänava/talu nimi, Soo tn 10

maja ja korteri number:

linn: Elva linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 61504

telefon: +372 56240906

e-posti aadress: rolando.sulg@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Laenukohustused	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Muud võlad	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Aruande allkirjad	14

TEGEVUSARUANNE

Firma on loodud 2014 aasta juuli lõpus. Eelnenud küsitlused ja uuringud näitasid, et selles valdkonnas oli siinses piirkonnas sellise teenuse pakkujaid vähe ja nõudlust oli olemas.

Firma alustas üksikute teenustega, kuid 2015 aasta lõpuks oli tegevusvaldkond tugevasti laienenud. Laienes ka töö- piirkond. Tellimusi tuli mitte ainult Elvast, vaid ka Tartust ja mujalt. Peale kuulutuste avaldamist Lõuna-Eesti koha- likes ajalehtedes, saabus tellimusi ka Võru- ja Valgamaalt. Tegevused on arenenud lihtsatest torutöödest kuni septi- kute ja katlasüsteemide paigaldamiseni.

Firma omale materjalide ladu ei ole moodustanud, vaid töötab tellijate seotatud materjalidega. Tööriistadega on firma varustatud ja vajadusel soetab neid juurde.

Tegemist on nn. ühemehe firmaga ja algkapital puudus, siis ei olnud võimalust võtta firmasse ka lisaks tööjõudu ja seepärast polnud vormistatud töölepinguid. Käive oli alla käibemaksukohuslaseks vormistamise nõuet – see põh-jendabki, miks puudub aruandlus maksuametiga.

Järgnevas aastaks loodame rohkem kliente ja firmale edukamat aastat.

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.07.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21	0	2
Nõuded ja ettemaksed	732	0	3
Kokku käibevara	753	0	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 026	0	4
Kokku põhivara	1 026	0	
Kokku varad	1 779	0	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	100	0	5
Võlad ja ettemaksed	146	0	6
Kokku lühiajalised kohustused	246	0	
Kokku kohustused	246	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	0	8
Sissemaksmata osakapital	-1 410	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443	0	
Kokku omakapital	1 533	0	
Kokku kohustused ja omakapital	1 779	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.12.2015	23.07.2014 - 31.07.2014	Lisa nr
Müügitulu	8 423	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 520	0	9
Mitmesugused tegevuskulud	-998	0	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-462	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	443	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	443	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.12.2015	23.07.2014 - 31.07.2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	443	0
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	462	0
Kokku korrigeerimised	462	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 142	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	146	0
Kokku rahavood äritegevusest	-1 091	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 488	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 488	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 200	0
Saadud laenude tagasimaksed	-1 100	0
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 600	0
Kokku rahavood	21	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	21	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
Aruandeaasta kasum (kahjum)			443	443
Emiteeritud osakapital				2 500
Muutused muudest omanike sissemaksetest		-1 410		-1 410
31.12.2015	2 500	-1 410	443	1 533

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Toru-Sõber OÜ 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, 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 laenuid 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 laekuvas 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.

Varud

Sel aruandeaastal varusid ei soetatud, sest töid teostatakse põhimõtteliselt tellija materjalidega.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii

otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest vastavalt tootmises olnud ajale (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit muude materjalide osas. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 100 EUR. [Muu materiaalne vara, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 EUR, kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle alates 10 EUR, peetakse arvestust bilansiväliselt. 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Muud masinad ja seadmed 20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara puudub

Põhivara arvelevõtmise alampiir 100

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt firma põhikirjale reservkapitali ei moodustata.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Intressitulu [, litsentsitasusid] ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. [Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.] Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhise raamatupidamise järgi, arvestades kuluperioodi ja mis oleks vastavuses tulude tekkimise perioodile.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.07.2014
Pangakonto	21	0
Kokku raha	21	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	617	617
Ostjatelt laekumata arved	617	617
Ettemaksed	115	115
Tulevaste perioodide kulud	115	115
Kokku nõuded ja ettemaksed	732	732

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed		
Ostud ja parendused	1 200	288	1 488	1 488
Muud ostud ja parendused	1 200	288	1 488	1 488
Amortisatsioonikulu	-396	-66	-462	-462
31.12.2015				
Soetusmaksumus	1 200	288	1 488	1 488
Akumuleeritud kulum	-396	-66	-462	-462
Jääkmaksumus	804	222	1 026	1 026

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Eraisiku laen	100	100			0
Lühiajalised laenud kokku	100	100			
Laenukohustused kokku	100	100			

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	143	143
Muud võlad	3	3
Muud viitvõlad	3	3
Kokku võlad ja ettemaksed	146	146

Lisa 7 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Muud viitvõlad	3	3
Kokku muud võlad	3	3

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015
Osakapital	2 500
Osade arv (tk)	1

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.12.2015	23.07.2014 - 31.07.2014
Tooraine ja materjal	2 906	0
Energia	2 313	0
Kütus	2 313	0
Transpordikulud	1 301	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 520	0

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.12.2015
Mitmesugused bürookulud	243
Riiklikud ja kohalikud maksud	301
Muud	454
Kokku mitmesugused tegevuskulud	998

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.02.2016

Toru-Sõber OÜ (registrikood: 12694284) 01.08.2014 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLANDO SULG	Juhatuse liige	08.02.2016
Resolutsioon:	kinnitan majandusaasta 2015 aruande	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443
Kokku	443
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	443
Kokku	443

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	8423	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rolando Sulg	38707295711	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56240906
E-posti aadress	rolando.sulg@mail.ee