

Journal of Management Education 30(6)

Majandusaasta aruande koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE 2006. AASTAARUANNE PERIOODIL.....	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne.....	7
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	8
LISA 1 RAHA.....	9
LISA 2 MATERIAALNE PÕHIVARA	9
LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED	9
LISA 4 VÕLAD JA ETTEMAKSED	9
LISA 5 OSAKAPITAL.....	9
LISA 6 MÜÜGITULU	10
LISA 7 KAUBAD, MATERJAL, TEENUSED JA MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD.....	10
Kasumi jaotamise ettepanek.....	11
Juhatuse allkirjad 2006. majandusaasta aruandele.....	12



TEGEVUSARUANNE

Arcareo OÜ põhitegevusalaks on üüritegevus.
Aruandeaastal ettevõttes töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Suhtarvud:

	2006
Müügitulu (kroonides)	242 750
Tulu kasv	211%
Puhaskasum (kroonides)	161 684
Kasumi kasv	<u>455%</u>
Puhasrentaablus	67%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0
ROA	63%
ROE	70%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

□ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2006 – müügitulu 2005) / müügitulu 2005 * 100

□ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2006 – puhaskasum 2005) / puhaskasum 2005 * 100

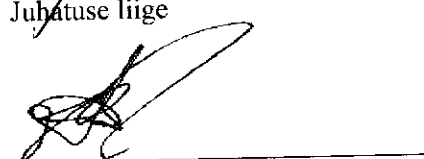
□ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

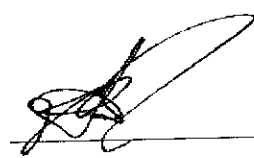
□ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

□ ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

□ ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100


Andres Tinn
Juhatuse liige


John Gerard Desmond
Juhatuse liige

Juhatuse liige: 

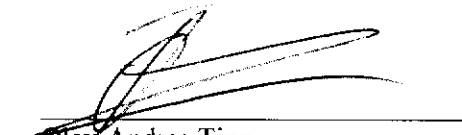
RAAMATUPIDAMISE 2006. AASTAARUANNE PERIOODIL

Juhatusdeklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 3 kuni 11 esitatud OÜ Arcareo 2006. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab OÜ Arcareo finantsseisundit, majandustulemusi rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- OÜ Arcareo on jätkuvalt tegutsev.



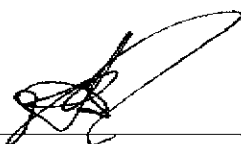
Olev-Andres Tinn
Juhatusliige



John Gerard Desmond
Juhatusliige

Tallinnas 07.01.2008

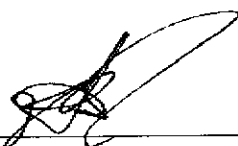
Juhatusliige:



Bilanss

(kroonides)

	31.12.2005	31.12.2006	Lisa nr
VARAD			
Käibevara			
Raha	8 203	156 930	1
Nõuded ja ettemaksed	0	20 551	3
Käibevara kokku	8 203	177 481	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	88 308	77 950	2
Põhivara kokku	88 308	77 950	
VARAD KOKKU	96 511	255 431	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	16 952	0	3
Võlad ja ettemaksed	10 446	24 634	4
Lühiajalised kohustused kokku	27 398	24 634	
KOHUSTUSED KOKKU	27 398	24 634	
Omakapital			
Osakapital	40 000	40 000	5
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Jaotamata kasum	25 113	186 797	
OMAKAPITAL KOKKU	69 113	230 797	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	96 511	255 431	



Kasumiaruanne

SKEEM 1

	31.12.2005	31.12.2006	Lisa nr
Äritulud			
Müügitulu	78 000	242 750	6
Äritulud kokku	78 000	242 750	
Ärikulud			
Kaubad, materjal ja teenused	7 638	15 737	7
Mitmesugused tegevuskulud	38 310	44 786	7
Põhivara kulum	3 038	19 798	2
Muud ärikulud	0	877	
Ärikulud kokku	48 986	81 198	
Ärikasum	29 014	161 552	
Finantstulud- ja kulud			
Finantstulud- ja kulud	99	132	
Finantstulud- ja kulud kokku	99	132	
Kasum (kahjum) majandustegevusest	29 113	161 684	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 113	161 684	
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)	29 113	161 684	

Rahavoogude aruanne

Juhatusel liige:



	31.12.2005	31.12.2006	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	29 014	161 552	
Põhivara kulum	3 038	19 798	2
Äritegevusega seotud nõuete muutus	0	-20 552	
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	27 398	-2 763	
Kokku rahavood äritegevusest	59 450	158 035	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	-91 346	-9 440	
Saadud intressid	99	132	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-91 247	-9 308	
Rahavood kokku	-31 797	148 727	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000	8 203	1
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-31 797	148 727	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 203	156 930	1

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	25 113	29 113	69 113
2006 aastaaruandes kajastatud	0	0	25 113	161 684	186 797
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	25 113	161 684	230 797



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Arcareo OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Arcareo OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööega üle ühe aasta ja maksumusega alates 5,000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5,000 krooni kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Inventar	33%
----------	-----

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad, ning muud lühi- võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Ettevõtte tulumaks

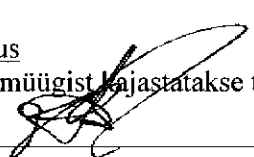
Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78 ning kuni 31. detsembrini 2006 maksumäär 23/77) 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Tulude arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kassapõhiselt.

Juhatuse liige: 

LISA 1 RAHA

	31.12.2005	31.12.2006
Sularaha kassas	3 020	500
Pangakontod	5 183	156 430
Raha kokku	8 203	156 930

LISA 2 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Inventar ja sisseseade	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	91 346	91 346
Akumuleeritud kulum		
Jääkmaksumus 31.12.2005	88 308	88 308
Soetamine 2006.a.	9 440	9 440
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-19 798	-19 798
Jääkmaksumus 31.12.2006	77 950	77 950

LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	31.12.2005	31.12.2006
Ostjate laekumata arved	0	3 591
Muud lühiajalised nõuded	0	16 960
	0	20 551

LISA 4 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	31.12.2005	31.12.2006
Võlad tarnijatele	10 446	3 032
Muud lühiajalised võlad	0	21 602
Võlad ja ettemaksed kokku	10 446	24 634

LISA 5 OSAKAPITAL

Arcareo OÜ osakapital koosneb järgmistest osadest:
John Gerard Desmond
40 osa nimiväärtusega 1 000 (tuhat krooni)

Seisuga 31.12.2006 oli ettevõtte osakapitali suurus 40 000 krooni. 2006 aasta jooksul osakapitalis muudatusi ei toimunud.

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 186 797 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 39 227 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 147 570 krooni.

Juhatuse liige: _____

LISA 6 MÜÜGITULU

Arcareo OÜ müügitulu aastal 2006 Eestis: 242 750 krooni

LISA 7 KAUBAD, MATERJAL, TEENUSED JA MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

	31.12.2005	31.12.2006
Kaubad, materjal, teenused	7 638	15 737
Mitmesugused tegevuskulud		
Kommunaalkulud	6 729	21 227
Muud kulud	4 006	1 685
Konsultatsioon	25 075	11 623
Raamatupidamine	2 500	10 250
Kulud kokku	45 948	60 522



Kasumi jaotamise ettepanek

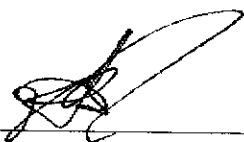
OÜ Arcareo jaotamata kasum on:

2005. a. puhaskasum	29 113 krooni
Kohustusliku reservkapitali moodustamiseks	4 000 krooni
Kokku jaotamata kasum	25 113 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

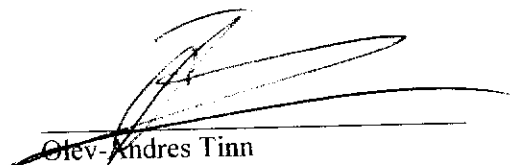
2006 aasta kasum	161 684 krooni
2005 aasta jaotamata kasum	25 113 krooni
Kokku jaotamata kasum 31.12.2006	186 797 krooni

Juhatuse liige:

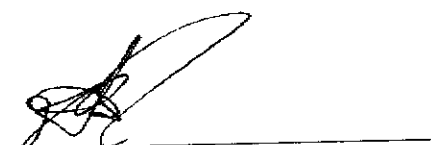


Juhatuse allkirjad 2006. majandusaasta aruandele

OÜ Arcareo 2006. majandusaasta aruande allkirjastamine 30.07.2007

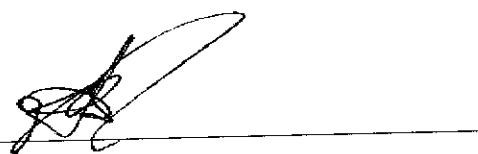


Olev-Andres Tinn
Juhatuse liige



John Gerard Desmond
Juhatuse liige

Juhatuse liige:



ARCAREO OÜ OSANIKE NIMEKIRI

seisuga 31.12.2006

John Gerard Desmond

Sünniaeg: 23.03.1966

elukoht: Iirimaa

40 osa nimiväärtusega 1 000 (tuhat krooni)



John Gerard Desmond
Juhatuse liige

Juhatuse liige:

