

Majandusaasta aruanne

OÜ REFERENTS

Majandusaasta algus: 01.jaanuar 2007

Majandusaasta lõpp: 31.detsember 2007

Äriregistri kood	11143642
Aadress:	Pärnu mnt 28, Tallinn 10141
Telefon:	+372 6117570
Elektronpost	referents@referents.ee
Põhitegevusala:	8559 Mujal liigitamata koolitus
Tegevjuht:	Madis Sassiad

Lisatud dokumendid:

1. Kasumi jaotamise ettepanek
2. Osanike nimekiri

SISUKORD

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne 2007.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne skeem 1.....	6
Omakapitali muutuse aruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid.....	9
Lisa 2 Raha ja pangakontod.....	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksud.....	10
Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded.....	10
Lisa 6 Põhivara	11
Lisa 7 Lühiajalised kohustused.....	11
Lisa 8 Lühiajalised kohustused.....	11
Lisa 9 Müügitulu.....	12
Lisa 10 Muud äritulud.....	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud.....	12
Lisa 13 Muud ärikulud.....	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Majandusaasta aruande allkirjad	14
Majandusaasta kahjumikatmise ettepanek.....	15
Referents OÜ osanike nimekiri	16

Tegevusaruanne

Referents OÜ põhitegevuseks on sotsiaalse suunitlusega projektide koordineerimine ja realiseerimine. Lisaks korraldatakse koolitusi, seminare ja konverentse.

2007. aastal jätkus ettevõtte kiire areng. Ettevõtte käive kasvas aastaga 30% jõudes 1,7 miljoni kroonini. Puhaskasum aga oli seoses Euroopa Sotsiaalfondi projektide realiseerimisega tugevas miinuses. See tuleneb ESF-i ja raamatupidamise reeglitest – ESF nõuab enne taotletud summa väljamakse tegemist kõigi kuluarvete tasumist. Samas tekkepõhiselt raamatupidamises arvele võetud kuluarveid tasutakse vastavalt võimalustele ja osad kuluarved jäävad ootama ESF-i rakendusüksusest rahade tagastust. Tulude kajastamisel lähtutakse heast raamatupidamistavast, mis lubab rakendusüksuselt oodatavaid rahasid tuludena arvele võtta alles peale nende laekumist. Ehk lühidalt öeldes – kulud on tekkepõhised, aga tulud kassapõhised (kulud tekivad mitmeid kuid enne tulusid). Kuna summad ületavad kümneid kordi ettevõtte osakapitali, siis sellest tulenevalt avaldab see protsess suurt negatiivset mõju kasumile ja omakapitalile.

Siiski leiab juhatus, et ettevõtte saab kenasti hakkama ja on juhatuse hinnangul kindlasti kasumlik, ehk kui ESF-i projektid lõpevad 2008 aasta augustis, siis taastub normaalne olukord ja ettevõtte omakapital läheb vastavaks seadustega.

Suurimaks muutuseks 2007 aastal oli tööjõu oluline kasv, mis ühtlasi võimaldas tegelda palju enamate projektidega kui seni. Aasta keskmine töötajate arv oli 5 inimest. Teostati mitmeid huvitavaid projekte, mis olid seotud koolituste või seminaride korraldamisega, sh näiteks Tervise Arengu Instituudi poolt tellitud suurejooneline 400 osalejaga rahvusvaheline HIV/AIDS-i aastakonverents.

Tähtsaimateks tegevusteks olid siiski Euroopa Sotsiaalfondi poolt rahastatud projektide realiseerimine. Lisaks 2006 aastal Riikliku Arengukava meetmest 1.3 „Võrdsed võimalused tööturul“ taotletud ja positiivse rahastamis-otsuse saanud projekti „Endiste sõltlaste resotsialiseerimine ja ühiskonda taasintegreerimine“, sai 2007. aastal positiivse rahastuse otsuse veel ka teine samast meetmest rahastust taotletud projekt „Ravi- ja rehabilitatsiooni keskkonna välja arendamine sõltlaste tööturule integreerimiseks“, mille raames rajati Kohtla-Järvele vastav keskus. Mõlemad projektid lõpevad 2008. aastal.

Märkimisväärne oli veel alates 2006 aasta septembrist alguse saanud Eesti Haigekassa meediaprojekt, mis hõlmas meediakampaania läbiviimist kolmel teemal: suitsetamine, alkoholism, toitumine ja liikumine. Referents oli selles projektis koordinaatori rollis koos Mediapoli ja Zavod'iga. Lisaks suudeti sama konsortsiumiga võita ainupakkujana ka 2007. aastal Eesti Haigekassa poolt korraldatud sarnane riigihanke konkurss, mille teemadeks olid laste ohutus ja järelevalve ning alkoholi kahjulik mõju noorte hulgas.

Ettevõtte kaubamärgi tuntuse suurendamiseks kirjastati kaks raamatut, mida plaanitakse jaotada tasuta olulisematel üritustel tervise edenduse valdkonnas.

2007.a. moodustasid tööjõukulud 963 714 krooni. Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

2008 jätkab Referents OÜ tegutsemist põhitegevusalal. Kestavad ESF meetme 1.3 projektid, mis lõpevad aasta teises pooles. Referents OÜ jätkab tegutsemist 2007 aastal vastavalt omanike kavadele.

Madis Sassiad

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne 2007.

Juhatuse deklaratsioon

OÜ Referents juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2007 ja aastaaruande koostamispäeva [23.05.2008](#) vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ Referents jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2007.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

[Tallinnas, 30.juunil 2008.a](#)

Madis Sassiad

juhatuse liige

Bilanss

	AKTIVA	Lisa	31.12.2007	kroonides 31.12.2006
KÄIBEVARA				
Raha ja pangakontod		2	151 638	101 252
Nõuded ja ettemaksed		3, 4, 5	618 461	559 336
KÄIBEVARA KOKKU			770 099	660 588
PÕHIVARA				
Materiaalne põhivara		6	71 506	0
PÕHIVARA KOKKU			71 506	0
AKTIVA KOKKU			841 605	660 588
PASSIVA				
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED				
Võlakohustused		8	1 461 800	0
Võlad tarnijatele			1 858 496	506 309
Maksuvõlad		4	106 923	74 795
Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)			111 427	29 383
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU			3 538 646	610 487
KOHUSTUSED KOKKU			3 538 646	610 487
OMAKAPITAL				
Osakapital nimiväärtuses			40 000	40 000
Reservid			4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum			6 101	5 392
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 747 142	709
KOKKU OMAKAPITAL			-2 697 041	50 101
PASSIVA KOKKU			841 605	660 588

Kasumiaruanne skeem 1

kroonides

	Lisa nr.	2007	2006
ÄRITULUD			
Müügitulu	9	1 687 701	1 298 643
Muud äritulud	10	2 103 195	0
ÄRITULUD KOKKU		3 790 896	1 298 643
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	11	4 404 099	807 705
Mitmesugused tegevuskulud	12	1 087 580	222 105
Tööjõukulud		963 714	264 931
Kulum	6	5 627	0
Muud ärikulud	13	29 140	3 335
ÄRIKULUD KOKKU		6 490 160	1 298 076
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		-2 699 264	567
FINANTSTULUD JA -KULUD		-47 878	142
KASUM (KAHJUM) MAJANDUSTEGEVUSEST		-2 747 142	709
KASUM (KAHJUM) ENNE MAKSUSTAMIST		-2 747 142	709
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		-2 747 142	709

Omakapitali muutuse aruanne

	Osa-kapital	Kohustuslik reserv-kapital	Eelm. per-de jaotamata kasum	Aruande-aasta kasum	kroonides Kokku
Seisuga 31.12.05	40 000			9 392	49 392
Reservi moodustamine	0	4 000	0	0	4 000
Eelmise perioodi kasum	0	0	5 392	-9 392	-4 000
2006.a. kasum	0	0	0	709	709
Seisuga 31.12.06	40 000	4 000	5 392	709	50 101
Eelmise perioodi kasum	0	0	709	-709	0
2007.a. kahjum	0	0	0	-2 747 142	-2 747 142
Seisuga 31.12.07	40 000	4 000	6 101	-2 747 142	-2 697 041

Vastavalt OÜ Referents põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40 000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni.

Rahavoogude aruanne

Kaudne meetod

kroonides

	2007	2006
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Puhaskasum (-kahjum)	-2 747 142	709
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>		
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5 627	0
Muud finantstulud	0	-156
Muud finantskulud	9 627	0
Intressikulu	38 510	0
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust	-2 693 378	553
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus (+/-)	-45 111	-558 164
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus (+/-)	1 468 348	405 032
Põhitegevuse genereeritud raha	-1 270 141	-152 579
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-1 270 141	-152 579
INVESTEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Põhivara soetamine	-77 133	0
Antud lühiajalist laenu	-64 400	0
Intresside laekumised	260	156
Dividendide laekumised		
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST	-141 273	156
FINANTSEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Dividendide maksmine	0	0
Laenu saamine	1 574 300	0
Laenude tagasimaksmine	-112 500	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST	1 461 800	0
RAHAJÄÄGI KOGUMUUTUS	50 386	-152 423
RAHA ALGJÄÄK	101 252	253 675
RAHA LÕPPJÄÄK	151 638	101 252

Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid

Arvestuse alused

OÜ Referents 2007. aasta raamatupidamise aastaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtjalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

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 laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

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 dividendide maksumääraga 21/79 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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused 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.

Tulu

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Kõik aastaaruande lisad on koostatud Eesti kroonides.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	150 693	90 177
Pangakontod EEK	945	11 075
Kokku	151 638	101 252

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	11 564	478 307
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	461 497	29
Muud lühiajalised nõuded (lisa 5)	139 400	75 000
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	6 000	6 000
Nõuded ja ettemaksed kokku	618 461	559 336

Lisa 4 Maksud

	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	461 495	0	0	54 068
Üksikisiku tulumaks	0	36 756	0	7 608
Sotsiaalmaks	0	64 470	0	12 404
Kohustuslik kogumispension	0	3 929	0	257
Töötuskindlustusmaks	0	1 768	0	458
Maksuintressid	2	0	29	0
Kokku	461 497	106 923	29	74 795

Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Intressi- määr
Muud nõuded	139 400	139 400	0	0	0%
Kokku	139 400	139 400	0	0	

Lisa 6 Põhivara

	Muu inventar	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	0	0
Soetamine	77 133	77 133
Soetusmaksumus 31.12.2007	77 133	77 133
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	0	0
Aruandeaastal arvestatud kulum	5 627	5 627
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	5 627	5 627
Jääkmaksumus 31.12.2006	0	0
Jääkmaksumus 31.12.2007	71 506	71 506

Lisa 7 Lühiajalised kohustused

	31.12.2007	31.12.2006
Lühiajalised võlakohustused (lisa 8)	1 461 800	0
Võlad tarnijatele	1 858 496	506 309
Võlad töövõtjatele	97 956	29 383
Maksuvõlad (lisa 4)	106 923	74 795
Muud viitvõlad	13 471	0
Lühiajalised kohustused kokku	3 538 646	610 487

Lisa 8 Lühiajalised kohustused

	Tagasimakse tähtaeg				
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Intressi- määr
Olen Tegija OÜ	561 800	561 800	0	0	0%
Kohaliku Arengu Instituut OÜ	220 000	220 000	0	0	0%
Hansapank	500 000	500 000	0	0	7,5%
Parex Pank arvelduskrediit	180 000	180 000	0	0	9,5%
Kokku	1 461 800	1 461 800	0	0	

Lisa 9 Müügitulu

OÜ Referents müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad	2007	2006
8559 Mujal liigitamata koolitustegevus	1 687 701	1 298 643
Müügitulu kokku	1 687 701	1 298 643

OÜ Referents müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	2007	2006
Eesti	1 687 701	1 298 643
Müügitulu kokku	1 687 701	1 298 643

Lisa 10 Muud äritulud

	2007	2006
Muud äritulud	2 103 195	0
Muud äritulud kokku	2 103 195	0

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2007	2006
Ruumide rent ürituste korraldamiseks	413 192	680 518
Seadmete rent ürituste korraldamiseks	5 000	113 187
Muud teenused	3 985 907	14 000
Kaubad, materjal ja teenused kokku	4 404 099	807 705

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

	2007	2006
Ostetud teenused	445 269	725
Ruumide rent	109 131	31 094
Kommunaalkulud	41 196	14 623
Kontori- ka arvutikulud	126 943	44 604
Juhtimisteenus	84 235	0
Muud tegevuskulud	280 806	131 059
Muud tegevuskulud kokku	1 087 580	222 105

Lisa 13 Muud ärikulud

	2007	2006
Vastuvõtukulud	9 072	3 252
Makstud viivised	314	83
Erisoodustused	10 000	0
Erisoodustuste maksud	7 107	0
Muud ärikulud	2 647	0
Muud ärikulud kokku	29 140	3 335

Lisa 14 Seotud osapooled

Referents OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- b. tütar- ja sidusettevõtteid;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

Tehingud seotud osapooltega

	2007	2006
Sidusettevõtted	215 747	82 383
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	50 788	72 466
Kaubad, materjal ja teenused kokku	266 535	154 849

Saldod seotud osapooltega

	2007	2006
Sidusettevõtted	561 800	38 767
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	5 765	10 806
Kaubad, materjal ja teenused kokku	567 565	49 573

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Referents juhatus on koostanud 2007. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud 30. juunil 2008 üldkoosoleku poolt ning millele on alla kirjutanud kõik äriühingu juhatuse liikmed.

Madis Sassiad

juhatuse liige

Majandusaasta kahjumikatmise ettepanek

OÜ Referents juhatus teeb üldkoosolekule ettepaneku katta 2007 aaatal tekkinud kahjum summas 2 747 142 krooni järgmiste majandusaastate kasumi arvelt.

Madis Sassiad

juhatuse liige

Referents OÜ osanike nimekiri

Seisuga 26.06.2008

Jrk.nr.	Osaniku nimi, isikukood	Osaniku aadress	Osa nimiväärtus
1.	Olen Tegija OÜ Reg. nr. 10731414	Harjumaa	8 000
2.	Sergei Kivi Is.k. 36002170221	Harjumaa	32 000

Madis Sassiad

juhatuse liige

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing REFERENTS (registrikood: 11143642) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Madis Sassiad (Juhatuses liige) - kinnitanud 01.07.2008