

Majandusaasta aruanne

OÜ UPway

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2007. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007. a

Registrikood: 11097327

Aadress: Pikk 30
87201 Pärnu-Jaagupi
Eesti Vabariik

Telefon: +372 56 494 056
E-post: lehtsalu@hotmail.com

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	3
KASUMIARUANNE	4
BILANSS, seisuga 31. detsember	5
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	8
Lisa 2 Müügitulu	10
Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 4 Finantstulud ja -kulud.....	10
Lisa 5 Tulumaksukulu.....	10
Lisa 6 Raha	11
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud.....	11
Lisa 9 Materiaalne põhivara.....	11
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 11 Laenukohustused.....	12
Lisa 12 Omakapital	12
Lisa 13 Kasutusrent	13
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	13

TEGEVUSARUANNE

Osaühingu Upway põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine. Möödunud majandusaasta oli edukas, ettevõtte kliendibaas suurenes ning sellest johtuvalt kasvas müügitulu 55%.

Peamised finantssuhtarvud

	2007	2006
Müügitulu	968 125	625 957
Müügitulu kasv	55%	59%
Puhaskasum	454 644	268 677
Kasumi kasv	69%	132%
Puhasrentaablus	47%	43%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,78	9,36
ROA	24%	71%
ROE	75%	76%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2007 – müügitulu 2006)/ müügitulu 2006 * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2007 – puhaskasum 2006)/ puhaskasum 2006 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Ettevõttes oli 2007 aastal põhitöökohaga 2 töötaja, kellest üks on juhatuse liige. Tööjõukulu kokku oli 105 285 (2006: 89 839)

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 3 kuni 13 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

25. veebruar 2008. a

KASUMIARUANNE

	2007. a	2006. a	Lisad
Müügitulu	968 125	625 957	2
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 532	-16 059	
Mitmesugused tegevuskulud	-309 927	-219 395	3
Tööjõukulud	-105 285	-89 839	
Põhivara amortisatsioon	-24 000	-6 000	9
Muud ärikulud	-353	-2 143	
Ärikasum	515 028	292 521	
Finantstulud ja -kulud	-3 974	-1 441	4
Kasum enne maksustamist	511 054	291 080	
Tulumaks	-56 410	-22 403	5
Puhaskasum	454 644	268 677	

BILANSS, seisuga 31. detsember

	2007. a	2006. a	Lisad
Raha	172 733	212 967	6
Nõuded ja ettemaksed	99 557	53 100	7
Käibevara kokku	272 290	266 067	
Kinnisvarainvesteeringud	1 500 000	0	8
Materiaalne põhivara	90 000	114 000	9
Põhivara kokku	1 590 000	114 000	
VARAD KOKKU	1 862 290	380 067	
Laenukohustused	107 143	0	11
Võlad ja ettemaksed	45 942	28 434	10
Lühiajalised kohustused kokku	153 085	28 434	
Pikaajalised laenukohustused	633 928	0	11
Muud pikaajalised võlad	469 000	0	11
Pikaajalised kohustused kokku	1 102 928	0	
Kohustused kokku	1 256 013	28 434	
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Jaotamata kasum	562 277	307 633	
Omakapital kokku	606 277	351 633	12
Kohustused ja omakapital kokku	1 862 290	380 067	

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2006. a	2005. a	Lisad
Ärikasum	515 028	292 521	
Ärikasumi korrigeerimised	24 222	6 004	
Äritegevusega seotud varade muutus	-46 457	-14 739	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17 508	106	10
Rahavood äritegevusest kokku	510 301	289 896	
Kinnisvara investeeeringu soetus	-1 031 000	0	8
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-1 031 000	0	
Saadud laenud	750 000	0	11
Laenude tagasi maksed	-8 929	-34 173	
Makstud intressid	-4 196	-1445	4
Makstud dividendid	-200 000	0	
Makstud dividendide tulumaks	-56 410	0	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	480 465	-35 624	
Rahavood kokku	-40 234	254 272	
Raha perioodi algul	212 967	182 102	
Raha jäägi muutus	-40 234	30 865	
Raha perioodi lõpul	172 733	212 967	

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2005	40 000	0	117 956	157 956
Reservkapitali moodustamine	0	4 000	-4 000	0
Dividendide väljakuulutamine	0	0	-75 000	-75 000
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	268 677	268 677
Seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	307 633	351 633
Dividendide väljakuulutamine	0	0	-200 000	-200 000
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	454 644	454 644
Seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	562 277	606 277

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ UPway raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamiselused.

A. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

B. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2007. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 22/78 ning alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne

tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 12.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

C. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

D. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

E. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Müügitulu

EMTAK 2008	Tegevusala	2007. a.	2006. a.
69202	Raamatupidamine, maksualane nõustamine	968 125	625 957

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

	2007. a	2006. a
Side ja IT kulud	-35 402	-34 716
Kontoriseadmed ja -tarbed	-43 246	-5 490
Sõiduautodega seotud kulud	-102 803	-107 888
Kasutusrendi maksed	-70 291	-35 295
Konsultatsioonikulud	-20 396	-8 700
Muud kulud	-37 789	-27 306
Mitmesugused tegevuskulud kokku	-309 927	-219 395

Lisa 4 Finantstulud ja -kulud

	2007. a	2006. a
Intressitulud	222	72
Intressikulud laenult	-4 196	-1 445
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-68
Võlad ja ettemaksed kokku	-3 974	-1 441

Lisa 5 Tulumaksukulu

2007 aasta tulumaksu kulu oli 56 410 krooni (2006: 22 000 krooni).

Lisa 6 Raha

	2007. a	2006. a
Sularaha kassas	13 659	18 796
Pangakontod	159 074	194 171
Raha ja pangakontod kokku	172 733	212 967

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

	2007. a	2006. a
Nõuded ostjate vastu	75 138	53 100
Muud nõuded	20 000	0
Ettemaksed tarnijatele	4419	0
Nõuded ja ettemaksed kokku	99 557	53 100

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud	
Algsaldo 01.01.2007	0
Soetamine	1 500 000
Lõppsaldo 31.12.2007	1 500 000

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2005	0	0
Ostud ja parendused	120 000	120 000
Aruandeaasta amortisatsioon	-6 000	-6 000
Jääkväärtus 31.12.2006	114 000	114 000
Aruandeaasta amortisatsioon	-24 000	-24 000
Jääkväärtus 31.12.2007	90 000	90 000
<u>Seisuga 31.12.2006:</u>		
Soetusmaksumus	120 000	120 000
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-6 000	-6 000
<u>Seisuga 31.12.2007:</u>		
Soetusmaksumus	120 000	120 000
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-30 000	-30 000

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

	2006. a	2005. a
Võlad tarnijatele	8 205	16 037
Võlad töövõtjatele	8 670	2 810
Maksuvõlad ¹	11 559	9 479
Võlad ja ettemaksed kokku	28 434	28 328

¹Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2006. a	2005. a
Sotsiaalmaks	2 970	990
Üsiskisiku tulumaks	1 096	290
Käibemaks	7 232	8 494
Muud maksud	261	105
Maksuvõlad kokku	11 559	9 879

Lisa 11 Laenukohustused

2007. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa 1-5 aastat	Kohustus kokku
Pikaajaline pangalaen	107 143	633 928	741 071
Laen osanikult	0	469 000	469 000
Laenukohustus kokku	107 143	1 102 928	1 210 071

Pikajalise pangalaenu intressimäär on 6,77% ning tagastamise tähtpäev 10.11.2014.

Lisa 12 Omakapital

Seisuga 31.12.2007. a koosneb osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2007. a moodustab 562 277 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 118 078 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 444 199 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2007. a.

Lisa 13 Kasutusrent

2007. a oli sõiduauto kasutusrendilepingust tulenev rendikulu kokku 70 291 (2006: 35 295) krooni. Järgmise majandusaasta kasutusrendimakse kokku on 39 219 krooni.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	307 622
2007. aasta puhaskasum	454 644
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007:	562 277

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

- dividende mitte maksta

Märt Lehtsalu
Juhatuse liige

25. veebruar 2008. a

ÜLE 10% OSALUSE OMAVATE OSANIKE NIMEKIRI

Nimi	Isikukood	Osade arv	Nimiväärtus	Kokku	%
Märt Lehtsalu	37804234212	1	40 000	40 000	100

Majandusaasta aruande allkirjad

Upway OÜ (registrikood: 11097327) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Märt Lehtsalu (Juhatuses liige) - kinnitanud 30.06.2008