

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Upway OÜ

registrikood: 11097327

tänavatalu nimi, Pikk 30
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Pärnu-Jaagupi alev

vald: Halinga vald

postisihthnumber: 87201

maakond: Pärnu maakond

telefon: 56 494 056

faks:

e-posti aadress: lehtsalu@hotmail.com

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 7 Materiaalne põhivara	12
Lisa 8 Kasutusrent	12
Lisa 9 Laenukohustused	13
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 11 Osakapital	13
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 15 Tööjõukulud	15
Lisa 16 Muud ärikulud	15
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 18 Tulumaks	15
Lisa 19 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

Osahingu Upway põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine. Möödunud majandusaastal ettevõtte müügitulu kahanes veidi, tingituna üleüldisest majanduskliimast. Kliendibaasis olulisi muudatusi ei toimunud.

Peamised finantssuhtarvud

	2009	2008
Müügitulu	778 818	1 013 923
Müügitulu kasv	-23%	5%
Puhaskasum	372 262	99 237
Kasumi kasv	275%	-78%
Puhasrentaablus	48%	10%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,24	1,14
ROA	26%	7%
ROE	45%	14%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2009 - \text{müügitulu } 2008) / \text{müügitulu } 2008 * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2009 - \text{puhaskasum } 2008) / \text{puhaskasum } 2008 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Ettevõttes oli 2009 aastal põhitöökohaga 1 (2008: 2) töötajat. Tööjõukulu kokku oli 77 954 (2008: 166 838) krooni.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ UPway tegevjuhtkond 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 UPway finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- OÜ UPway on jätkuvalt tegutsev

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Varad		
Käibevara		
Raha	140 456	192 431
Nõuded ja ettemaksed	104 153	9 558
Kokku käibevara	244 609	201 989
Põhivara		
Kinnisvarainvesteeringud	1 200 000	1 200 000
Materiaalne põhivara	0	66 000
Kokku põhivara	1 200 000	1 266 000
Kokku varad	1 444 609	1 467 989
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused		107 143
Võlad ja ettemaksed	90 047	69 548
Kokku lühiajalised kohustused	90 047	176 691
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	526 786	526 785
Võlad ja ettemaksed	0	59 000
Kokku pikaajalised kohustused	526 786	585 785
Kokku kohustused	616 833	762 476
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	411 513	562 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	372 263	99 237
Kokku omakapital	827 776	705 513
Kokku kohustused ja omakapital	1 444 609	1 467 989

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	778 818	1 013 923
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 013	-92 972
Mitmesugused tegevuskulud	-175 295	-284 923
Tööjõukulud	-77 954	-166 838
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 000	-24 000
Muud ärikulud	-39 000	-300 000
Ärikasum (-kahjum)	460 556	145 190
Finantstulud ja -kulud	-21 837	-45 953
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	438 719	99 237
Tulumaks	-66 456	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	372 263	99 237

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	460 556	145 190
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 000	24 000
Kasum (kahjum) põhivara müügist	39 000	0
Muud korrigeerimised	-35 225	300 748
Kokku korrigeerimised	15 775	324 748
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-94 595	89 999
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	20 500	23 606
Kokku rahavood äritegevusest	402 236	583 543
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	15 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	15 000	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-166 143	-517 143
Makstud intressid	-21 837	-46 702
Makstud dividendid	-227 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-54 230	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-469 210	-563 845
Kokku rahavood	-51 974	19 698
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	192 431	172 733
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-51 975	19 698
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	140 456	192 431

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	562 275	606 275
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			99 238	99 238
31.12.2008	40 000	4 000	661 513	705 513
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			372 263	372 263
Makstud dividendid			-250 000	-250 000
31.12.2009	40 000	4 000	783 776	827 776

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ UPway 2009. aasta 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.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes. Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	706	161
Arvelduskontod	139 750	192 270
Kokku raha	140 456	192 431

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	93 153	9 558
Muud nõuded	11 000	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	104 153	9 558

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Kokku nõuded ostjate vastu	93 153	9 558

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	12 226	0
Käibemaks	11 166	3 196
Üksikisiku tulumaks	1 282	3 680
Sotsiaalmaks	4 505	10 612
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 035	2 479
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 214	19 967

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
31.12.2007		1 500 000
Ostud ja parendused		0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		-300 000
Müügid		0
Lisandumised äriühenduste kaudu		0
Ümberklassifitseerimised		0
Muud muutused		0
31.12.2008		1 200 000
Ostud ja parendused		0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		0
Müügid		0
Lisandumised äriühenduste kaudu		0
Ümberklassifitseerimised		0
Muud muutused		0
31.12.2009		1 200 000
	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	60 000	60 000
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	8 349	33 171

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2007			
Soetusmaksumus	120 000	120 000	120 000
Akumuleeritud kulum	-30 000	-30 000	-30 000
Jääkmaksumus	90 000	90 000	90 000
Amortisatsioonikulu	-24 000	-24 000	-24 000
31.12.2008			
Soetusmaksumus	120 000	120 000	120 000
Akumuleeritud kulum	-54 000	-54 000	-54 000
Jääkmaksumus	66 000	66 000	66 000
Müügid	-66 000	-66 000	-66 000
31.12.2009			
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 8 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2009	2008
Kasutusrenditulu	60 000	60 000
Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2009	31.12.2008
Kinnisvarainvesteeringud	1 200 000	1 200 000
Kokku	1 200 000	1 200 000
Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	43 716	48 602

Lisa 9 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaline pangalaen	526 785	107 143	419 642	0
Lühiajalised laenud kokku	526 785	107 143	419 642	0
Laenukohustused kokku	526 785	107 143	419 642	

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaline pangalaen	633 928	107 143	526 785	0
Muud laenud	59 000	59 000	0	0
Lühiajalised laenud kokku	692 928	166 143	526 785	
Laenukohustused kokku	692 928	166 143	526 785	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus		
	Ehitised	Kokku
31.12.2009	1 200 000	1 200 000
31.12.2008	1 200 000	1 200 000

Pikajalise pangalaenu intressimäär on 2,878 % ning tagastamise tähtpäev 10.11.2014.

Kõik laenukohustused on fikseeritud kas Eesti kroonides või eurodes.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	7 187	13 617
Võlad töövõtjatele	29 646	35 964
Maksuvõlad	30 214	19 967
Muud võlad	23 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	90 047	69 548

Lisa 11 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	778 818	1 013 923
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	778 818	1 013 923
Kokku müügitulu	778 818	1 013 923
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisteenused	718 818	953 923
Kinnisvara üürile andmine	60 000	60 000
Kokku müügitulu	778 818	1 013 923

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-14 013	-92 972
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 013	-92 972

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Energia	-24 833	-50 988
Kütus	-24 833	-50 988
Mitmesugused bürookulud	-3 926	-20 645
Koolituskulud	-410	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-12 550	-23 552
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-2 478	0
Kinnisvaraga seotud kulud	-8 349	-33 171
Side ja IT kulud	-29 575	-24 504
Sõiduauto kulud	-79 179	-97 919
Konsultatsioonikulud	-9 355	-12 772
Esinduskulud	0	-14 458
Muud	-4 640	-6 914
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-175 295	-284 923

Lisa 15 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	-58 182	-125 157
Sotsiaalmaksud	-19 772	-41 681
Kokku tööjõukulud	-77 954	-166 838

Lisa 16 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-39 000	
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest		-300 000
Kokku muud ärikulud	-39 000	-300 000

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Intressitulud	6 319	749
Intressikulud	-28 156	-46 702
Intressikulu laenudelt	-28 156	-46 702
Kokku finantstulud ja -kulud	-21 837	-45 953

Lisa 18 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	Maksustav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	250 000	66 456
Kokku	250 000	66 456

Lisa 19 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	58 182	51 447

Aruande digitaalallkirjad

Upway OÜ (registrikood: 11097327) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MÄRT LEHTSALU	Juhatuse liige	18.05.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	411 513
Aruandeaasta kasum (kahjum)	372 263
Kokku	783 776
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Kokku	200 000

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	411 513
Aruandeaasta kasum (kahjum)	372 263
Kokku	783 776
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Kokku	200 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	718818	92.30%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	60000	7.70%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Märt Lehtsalu	37804234212	Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	lehtsalu@hotmail.com
Mobiiltelefon	+372 5649456