

Osaühing AB SENSE
2009. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Nurme põik 1 Harku vald Harjumaa Eesti Vabariik
Registrikood:	11557421
Telefon:	+372 502 0893
E-mail:	ly.kasvandik@sinamina.ee
Põhitegevusala:	Muu mujal liigitamata koolitus (täiskasvanute täiendkoolitus) EMTAK kood 85599
Aruandeaasta algus ja lõpp:	08.12.2008-31.12.2009

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid	11
ja hindamisalused	11
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksud	17
Lisa 5 Muud viitvõlad	18
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 7 Omakapital	18
Lisa 8 Müügitulu	18
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 11 Muud ärikulud	19
Lisa 12 Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	19
Lisa 13 Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega	19
Lisa 14 Lühiajalised finantsinvesteeringud	20
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	21
Juhatuse allkirjad 2009.a. majandusaasta aruandele	21
AB Sense müügitulu vastavalt EMTAK koodile	22

TEGEVUSARUANNE

Tegevus aruandeaastal 08.12.2008-31.12.2009

OÜ AB Sense peamiseks tegevusalaks on täiskasvanute täiendkoolitus (EMTAK kood 85599).

Aruandeaastal toimus erinevate koolitusprogrammide väljatöötamine ja tehti ettevalmistusi koostööpartnerite leidmiseks ning äritegevuse laiendamiseks. Viidi läbi juhtide arenguprogramme (11 koolitust) ja suhtlemiskursusi Gordoni Perekool laste varjupaikade töötajatele ning lapsevanematele (4 koolitust).

Aruandeaasta müügituluks oli 239 410 krooni.

Ettevõtte teenis aruandeaastal puhaskasumit summas 125 072 krooni.

Tegevusplaan aastaks 2010

2010. aastal kavandatakse jätkata täiskasvanute täiendkoolituse programmide väljatöötamist, müüki ja läbiviimist.

2010. aasta müügituluks on planeeritud 100 000 tuhat krooni, puhaskasumiks 40 tuhat krooni.

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Osaühingul AB Sense oli aastal 2009 töövõtulepingu alusel tööl üks töötaja, kelle tasustamisele kulutati aruandeaastal kokku 49 340 kr.

OÜ-l AB Sense ei olnud aastal 2009 ühtegi põhikohaga töötajat.

Osaühingu AB Sense tegevust juhtis üheliikmeline juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 1 kuni 22 toodud OÜ AB Sense 2009.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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

Juhatuse esimees
Ly Kasvandik

Tallinn, 11. mai 2010

BILANSS 2008-2009

(kroonides)

AKTIVA

Käibevara	Lisa nr	31.12.2009	08.12.2008 (algbilanss)
Raha ja pangakontod			
Hansapanga arvelduskonto EEK	2	169 170	40 000
Nõuded ostjate vastu	3	5 800	
Viitlaekumised			
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3, 4	1 461	
Tulevaste perioodide kulud		1 461	
Ettemaksed kokku		1 461	
Käibevara kokku		176 431	40 000
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Aktsiad			
Võlakirjad			
Kinnisvarainvesteeringud			
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised			
Masinad ja seadmed			
Muu inventar, sisseseade, tööriistad			
Põhivara akumulieeritud kulum			
Lõpetamata ehitised			
Materiaalne põhivara kokku			
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud			
Patendid, litsensid			
Firmaväärtus			
Immateriaalne põhivara kokku			
Põhivara kokku			
AKTIVA kokku		176 431	40 000

PASSIVA

Kohustused	Lisa nr	31.12.2009	08.12.2008 (algbilanss)
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud			
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil			
Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest			
Võlad tarnijatele		0	
Muud lühiajalised võlad			
Maksuvõlad	4, 6	3 947	
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele	6	-1	
Dividendivõlad			
Intressivõlad			
Muud	5, 6	7 413	
Viitvõlad kokku		7 412	
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud			
Lühiajalised kohustused kokku	6	11 359	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Laenud ja kapitalirendi kohustused			
Konverteeritavad võlakohustused			
Pikaajalised võlakohustused kokku			
Muud pikaajalised võlad			
Pikaajalised kohustused kokku			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	7	40 000	40 000
Ülekurss			
Kohustuslik reservkapital			
Jaotamata kasum/kahjum		125 072	
Omakapital kokku		165 072	40 000
PASSIVA kokku		176 431	40 000

KASUMIARUANNE 2009 (Skeem 1)

(kroonides)

	Lisa nr	2009
Äritulud		
Müügitulu	8	239 410
Muud äritulud		0
Kokku äritulud		239 410
Ärikulud		
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		
Kaubad, toore, materjal, teenused	9	3 377
Mitmesugused tegevuskulud	10	62 539
Tööjõu kulud		
Sh. Palgakulu		36 847
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks		12 492
Põhivara kulum ja väärtuse langus		
Muud ärikulud	11	1 284
Kokku ärikulud		116 539
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		122 872
Finantstulud ja –kulud		
Finantstulud ja –kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt		
Finantstulud ja –kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt		
Finantstulud ja –kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		
Intressikulud		
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		
Muud finantstulud ja –kulud	12	2 200
Kokku finantstulud ja –kulud		2 200
KASUM (KAHJUM) ENNE MAKSUSTAMIST		125 072
Tulumaks		
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		125 072

KOONDKASUMI ARUANNE 2009

	2009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	125 072
Muu koondkasum (-kahjum):	
Finantsvarade ümberhindluse kasumid (kahjumid)	
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	
Realiseerimata kursivahed	
Muud koondkasumid (-kahjumid)	
Muu koondkasum (-kahjum) kokku	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	125 072

	Lisa nr	2 009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		122 872
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus		
Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutus		
Kasum/kahjum põhivara (pikaajal.fin.inv) müügist, neto		
Kahjum põhivara mahakandmisest		
Garantii- ja pensionieraldise reservi korrigeerimine, neto		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	-7 261
Varude muutus		
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6	11 359
Makstud intressid		
Makstud ettevõtte tulumaks		
Kokku rahavood äritegevusest		126 969
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		
Tütarettevõtete soetus		
Tütarettevõtete müük		
Sidusettevõtete soetus		
Sidusettevõtete müük		
Muude finantsinvesteeringute soetus	14	-110 000
Muude finantsinvesteeringute müük	14	110 000
Antud laenud		
Antud laenude laekumised		
Kapitalirendi maksed		
Saadud intressid	12	2 200
Saadud dividendid		
Kokku rahavood investeerimistegevusest		2 200
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud		
Laenude tagasimaksed		
Kapitalirendi põhiosa maksed		
Aktsiate emiteerimine		
Omaaktsiate tagasiostmine		
Omaaktsiate müük		
Makstud dividendid		
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0
RAHAVOOD KOKKU		129 170
Valuutakursside muutuste mõju		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		129 170
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	169 170

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 2009

(kroonides)

	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Finants- varade üंबर- hindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 08.12.2008	40 000				40 000
Aruandeperioodi koondkasum				125 072	125 072
Makstud dividendid					
Reservkapitali suurendamine					
Emiteeritud osakapital					
Saldo seisuga 31.12.2009	40 000			125 072	165 072

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantsvarade edasine kajastamine bilansis toimub õiglasel väärtusel, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades ning

tähtajalisi	hoiuseid	tähtajaga	üldjuhul	kuni	3	kuud.
-------------	----------	-----------	----------	------	---	-------

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Aktsiad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütarettevõtetes) kajastatakse bilansis ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need aktsiad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Aktsia õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmisi meetodeid:

1. börsil noteeritud ettevõtete aktsiate ümberhindamise aluseks võetakse aktsia sulgemishind bilansipäeval;
2. börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ning usaldusväärne finantsinfo, tuletatakse õiglane väärtus ärirahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Võlakirjad

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud võlakirjadesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna õiglasele väärtusele, mis kehtis bilansipäeval.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need võlakirjad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või mida hoitakse nende kustutustähtpäevani.

Börsil noteeritud võlakirja õiglase väärtuse aluseks võetakse selle sulgemishind bilansipäeval.

Börsil noteerimata ning kustutustähtpäevani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nende võlakirjade kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et võlakirja kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, hinnatakse võlakirjad alla nende kaetavale väärtusele.

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuste muutused kajastatakse omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (laenud 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 lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis ümber lähtudes sellest, mis on madalam, kas nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

3. emaettevõtja (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
4. tütar- ja sidusettevõtjad;
5. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
6. tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele;
7. eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 10 000 kroonist. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Laenukasutuse kulud

Hoonete ehitamiseks võetud pika-ajalise laenuga seonduvaid kulusid (laenu teenustasud ning intressid kuni hoone valmimiseni) ei kapitaliseerita ning neid kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset (kahaneva jäägi) meetodit ning amortisatsiooni määrad jagunevad gruppide lõikes:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsioonimäär
Ehitised	3%
Masinad ja seadmed	10-30%
Muu materiaalne põhivara	20-50%

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Vara väärtuse test

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest maksumusest. Igal bilansipäeval hindab äriühingu juhtkond kriitiliselt, kas on märke vara väärtuse languse kohta. Kui esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitav asjaolu, viiakse läbi vara väärtuse test.

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

8. renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
9. rentnikul on optioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
10. lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
11. rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
12. renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kui ettevõttel esineb rendimakseid, mis ei ole summaliselt fikseeritud ning mida ei arvestata sõltuvalt kasutatud ajast, vaid mingi muu näitaja alusel (nt müügiprotsent, kasutuse määr, hinnaindeks või turu intressimäär), avalikustatakse sellise tingimusliku rendi arvestuspõhimõtted.

Juhul kui rendileping hõlmab nii maad kui ehitist, jagatakse rendimaksete miinimumsumma võimalusel eraldi maa ja ehitise komponendiks, proportsionaalselt nende komponentide õiglase väärtustega. Mõlemat komponenti vaadeldakse rendilepingu klassifitseerimisel eraldi.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rendileandja

Kapitalirendi korras välja renditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagunevad kapitalirendinõude põhiosa tagasimaksaks ja finantstuluks. Finantstulu jaotub kogu rendiperioodile.

Kasutuse rendi tingimuste kohaselt välja renditud hoone kajastub bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Kasutuse rendi maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara lähtudes rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Dividendide tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummal.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat äriühingu tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Sihtfinantseerimine

Brutomeetod

Varade sihtfinantseerimisel võetakse sihtfinantseerimisega soetatud varaobjekt bilansis arvele soetusmaksumuses ning sihtfinantseerimise summat kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste

perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse varaobjekti kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise sihtfinantseerimise korral võetakse saadud vara arvele selle õiglasest väärtusest ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust eraldi kasumiaruande ridadel.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Eesti Panga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber Eesti kroonidesse Eesti Panga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasest väärtusest kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulu kajastamine

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.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2009	08.12.2008
Pangakontod	169 170	40 000
Raha ja raha ekvivalendid kokku	169 170	40 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2009	08.12.2008
Nõuded ostjate vastu	5 800	
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	5 800	
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	1 461	
Muud lühiajalised nõuded		
Ettemaksed teenuste eest		
Nõuded ja ettemaksed kokku	7 261	

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2009		08.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				
Käibemaks	1 461	3 947		
Üksikisiku tulumaks				
Sotsiaalmaks				
Kohustuslik kogumispension				
Töötuskindlustusmaks				
Maamaks				
Kokku	1 461	3 947		

Lisa 5 Muud viitvõlad

Nõude liik	31.12.2009	08.12.2008
Võlg aruandvale isikule	7 413	
Kokku	7 413	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2009	08.12.2008
Võlad tarnijatele		
Võlad töövõtjatele	-1	
Maksuvõlad	3 947	
Muud viitvõlad (lisa 5)	7 413	
Saadud ettemaksed		
Võlad ja ettemaksed kokku	11 359	

Lisa 7 Omakapital

	31.12.2009	8.12.08
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2009 koosneb 1 osast nimiväärtusega 40 000 krooni, mille eest on täielikult tasutud.

Lisa 8 Müügitulu

OÜ AB Sense müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2009
Eesti	239 410
Kokku	239 410

OÜ AB Sense müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2009
Muu mujal liigitamata koolitus (täiskasvanute täiendkoolitus)	239 410
Kokku	239 410

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2009	2008
Koolituskulu	3 377	
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	3 377	

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

	2009	2008
Muu tegevuskulu	2 900	
Majutuskulu	1 440	
Täiendkoolituskulu	18 791	
Sõidukulud	1 192	
Telefonikulu	5 048	
Kütusekulu	8 738	
Kulud autole (sh rendikulu)	15 640	
Kulud kontoritehnikale	3 900	
Kulud kontoritarvetele	806	
Raamatupidamiskulud	3 344	
Kulud veebile	502	
Kulud teenustasudele	238	
Mitmesugused tegevuskulud kokku	62 539	

Lisa 11 Muud ärikulud

	2009	2008
Muu ärikulu	459	
Konsultatsioonikulu	825	
Muud ärikulud kokku	1 284	

Lisa 12 Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt

	2009	2008
Intressitulu lühiajaliselt hoiuselt	1 917	
Arvelduskonto intressitulu	283	
Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt kokku	2200	

Lisa 13 Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega

OÜ AB Sense aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

d. Tehingute liik ja maht

Soetud osapool	Koolitusteenuste müük (seotud osapooltele)		Kontoritehnika ost (seotud osapoolt)	
	2009	2008	2009	2008
FIE Ly Kasvandik	0	0	3 500	0
MTÜ Perekoolitusühing Sina ja Mina	36 230	0	0	0
Kokku	36 230	0	3 500	0

Saldod seotud osapooltega

	31.12.2009	8.12.08
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	MTÜ Perekoolitusühing Sina ja Mina	
Lühiajalised nõuded kokku	5 800	0

	31.12.2009	8.12.08
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	FIE Ly Kasvandik	
Lühiajalised kohustused kokku	0	0

Lisa 14 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	2009
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetus	110 000
Lühiajaliste finantsinvesteeringute müük	-110 000
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	0

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AB Sense juhatus teeb osanikule ettepaneku jaotada 2009. aasta puhaskasum summas 125 072 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 4 000 krooni
2. jaotamata kasum – 121 072 krooni

Juhatuse allkirjad 2009. a. majandusaasta aruandele

AB Sense 2009. a majandusaasta aruande allkirjastamine 11. mail 2010:

Juhataja
Ly Kasvandik

AB Sense müügitulu vastavalt EMTAK koodile

EMTAK	Tegevusala	2009
85599	Muu mujal liigitamata koolitus (täiskasvanute täiendkoolitus)	239 410
Müügitulu kokku		239 410

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing AB Sense (registrikood: 11557421) 09.12.2008 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LY KASVANDIK	Juhatuse liige	11.05.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	239410	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ly Kasvandik	47209130346		40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	ly.kasvandik@sinamina.ee
Mobiiltelefon	+372 5020893