

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Iespresso OÜ

registrikood: 11550063

tänava nimi ja maja number: A.H Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 53474427

e-posti aadress: velvo@financeplus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Muud ärikulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Iespresso OÜ on asutatud 30.10.2008 ning ettevõtte peamine tegevusala kuni 2012. aastani oli ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine. 2012. aastal alustas ettevõtte kohvikapslite edasimüügiga.

Personal

Iespresso OÜ juhatus on üheliikmeline. Juhatusel tasu ei makstud ja töölepingu alusel töötavaid töötajaid on ettevõttes üks.

Tulud, kulud ja kasum

Iespresso OÜ müügitulu 2012.aastal oli 5 390 eurot. Müügitulust 100% moodustas kohvi jaemüük. Kahjum majandustegevusest 2012. aastal oli 2 848 eurot.

Majandusaasta finantssuhtarvud olid järgmised:

Peamised finantssuhtarvud

	2012
Müügitulu (eurodes)	5390
Puhaskahjum (eurodes)	-2848
Puhasrentaablus	52,84%
Puhaskäibekapital	-4531
ROA	-26,73%
ROE	946,18%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskahjum / müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskahjum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskahjum/ omakapital kokku * 100

Puhaskäibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 472	2 546	2
Nõuded ja ettemaksed	172	0	3
Varud	3 782	0	5
Kokku käibevara	6 426	2 546	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 230	0	6
Kokku põhivara	4 230	0	
Kokku varad	10 656	2 546	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	370	0	7
Võlad ja ettemaksed	10 588	0	8
Kokku lühiajalised kohustused	10 958	0	
Kokku kohustused	10 958	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10	-10	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 848	0	
Kokku omakapital	-302	2 546	
Kokku kohustused ja omakapital	10 656	2 546	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	5 390	0	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 791	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	-930	0	12
Tööjõukulud	-1 655	0	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-859	0	6
Muud ärikulud	-3	0	14
Ärikasum (kahjum)	-2 848	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 848	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 848	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 848	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	859	0	6
Kokku korrigeerimised	859	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-172	0	3
Varude muutus	-3 782	0	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10 588	0	8
Kokku rahavood äritegevusest	4 645	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 089	0	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 089	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	370	0	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	370	0	
Kokku rahavood	-74	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 546	2 546	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-74	0	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 472	2 546	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	-10	2 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0
31.12.2011	2 556	-10	2 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-2 848	-2 848
31.12.2012	2 556	-2 858	-302

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iespresso OÜ 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Iespresso OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne 2012 on koostatud eurodes

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina.

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 200 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 200 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride 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 ilahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikele elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 25-33%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks).

Põhivara arvelevõtmise alampiir 200

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksimisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- (a) Emaettevõtte
- (b) Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- (c) Punktis (b) kirjeldatud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisades on avaldatud järgmine informatsioon seotud osapoolte ja nendega tehtud tehingute kohta:

- (a) Ettevõtet kontrolliva osapoole nimetus;
- (b) Seotud osapooltega tehtud tehingute liik ja maht aasta jooksul;

- (c) Saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga;
 (d) Seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad periodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	2 391	2 546
Arvelduskontod	81	0
Kokku raha	2 472	2 546

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	13	13	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	145	145	0	0	4
Ettemaksed	14	14	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	172	172	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	84
Üksikisiku tulumaks	0	70
Sotsiaalmaks	0	214
Kohustuslik kogumispension	0	13
Töötuskindlustusmaksed	0	23
Ettemaksukonto jääk	145	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	145	404

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2012
Tooraine ja materjal	3 782
Kokku varud	3 782

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	3 076	2 013	5 089
Amortisatsioonikulu	-523	-336	-859
31.12.2012			
Soetusmaksumus	3 076	2 013	5 089
Akumuleeritud kulum	-523	-336	-859
Jääkmaksumus	2 553	1 677	4 230

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Finance Plus OÜ	370	370			0	EUR	2013	15
Lühiajalised laenud kokku	370	370						
Laenukohustused kokku	370	370						

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	9 710	9 710	0	0	
Võlad töövõtjatele	364	364	0	0	
Maksuvõlad	404	404	0	0	4
Muud võlad	110	110	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	10 588	10 588	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osanik Finance Plus OÜ, osamaks 2556 euri. Seisuga 31.12.2011 konverteeriti ettevõtte osakapital eurodesse ametliku kursiga 15,6466 EEK/EUR.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 390	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 390	0
Kokku müügitulu	5 390	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	5 390	0
Kokku müügitulu	5 390	0

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012
Varude allahindlus ja mahakandmine	1 385
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 718
Müügi eesmärgil ostetud teenused	688
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 791

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012
Mitmesugused bürookulud	843
Riiklikud ja kohalikud maksud	18
IT-ja sidekulud	69
Kokku mitmesugused tegevuskulud	930

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	940	0
Sotsiaalmaksud	322	0
Kokku tööjõukulud	1 262	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Seisuga 31.12.2011 ei töötanud ettevõttes ühtegi lepingulist töötajat.

Seisuga 31.12.2012 töötas ettevõttes üks lepinguline töötaja.

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	3
Kokku muud ärikulud	3

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	370
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	110

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	940	0

Tehingutes seotud osapooltega on kasutatud turuhindadest oluliselt mitteerinevaid hindasid. Seotud osapoolte vastu olevates nõuete osas ei ole 2011. ja 2012. a moodustatud allahindlusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2013

Iespresso OÜ (registrikood: 11550063) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VELVO VAHT	Juhatuse liige	26.06.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 848
Kokku	-2 858
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 858
Kokku	-2 858

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 848
Kokku	-2 858
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 858
Kokku	-2 858

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu toidukaupade jaemüük	47291	5390	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Finance Plus OÜ	11467907	A.H Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53474427
E-posti aadress	velvo@financeplus.ee