

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 16.01.2012

aruandeaasta lõpp: 30.06.2013

ärinimi: Pööripäev OÜ

registrikood: 12220770

tänava/talu nimi, Alevi 15

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 50107

telefon: +372 51946555

e-posti aadress: pooripaev@gmail.com.

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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

Pööripäev OÜ asutati 13.01. 2012. a. eesmärgiga toota ning müüa pagari- ja kondiitritooteid. Tootmis- ja müügikohaks on Variku 8 (Tartu) kinnistus 218,5 m² suurune pind, mis on renditud OÜ Teie Pagarilt 15 aastaks. Ruumid olid eelnevalt rendileandja poolt vastava tegevuse jaoks välja ehitatud. Rendipind koosneb tootmis-; lao-; müügi- ja kontoriruumidest ning väljaaehitatud külmkambritest.

2012. aasta suvel ja sügisel investeeriti põhi- ja käibevara ning väikeinventari ostmisse. Kujundati tootmisruumi kõrval olev müügisaal ning taotleti kõik vajalikud load tootmis- ja müügitegevuse alustamiseks. Suvel ning sügisel otsiti püsitarbijaid toorainetele ja tegeleti retseptide ning sortimendi väljakujundamisega. Kõige raskemaks ostus laia sortimendiga klassikalisi töövõtteid kasutavale pagariärile kompetentsete pagarite otsimine. Kuni nende leidmiseni ja tööle võtmiseni tegeles omanik tootmisetegevusega ise. Pereliikmed aitasid ettevõtte loomisele jõukohaselt kaasa. Müügiga alustati 1.oktoobrist ning esimene pagar võeti tööle novembri lõpus ning teine detsembri alguses. Lisanduv tööjõud võimaldas pikendada poe lahtiolekuaegu ning suurendada käivet.

Uuel aastal on plaanis suurendada personali, pikendada olemasoleva poe lahtiolekuaegu, laiendada sortimenti, tõsta käivet ning otsida püsitellijaid. Samuti on vaja investeerida tootmisvahenditesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2013	Lisa nr
Varad		
Käibevara		
Raha	1 769	2
Nõuded ja ettemaksed	67	3
Varud	1 081	
Kokku käibevara	2 917	
Põhivara		
Materiaalne põhivara	11 004	5
Kokku põhivara	11 004	
Kokku varad	13 921	
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	18 141	
Võlad ja ettemaksed	7 177	6
Kokku lühiajalised kohustused	25 318	
Kokku kohustused	25 318	
Omakapital		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 397	
Kokku omakapital	-11 397	
Kokku kohustused ja omakapital	13 921	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	16.01.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	55 589	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 957	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 087	
Tööjõukulud	-20 720	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 222	5
Ärikasum (kahjum)	-15 397	
Finantstulud ja -kulud	4 000	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 397	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 397	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	16.01.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-15 397	
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 222	5
Kokku korrigeerimised	4 222	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-67	3
Varude muutus	-1 081	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 177	6
Laekumised sihtfinantseerimisest	4 000	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 146	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-22 226	5
Laekumised sihtfinantseerimisest	7 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 226	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	25 420	
Saadud laenude tagasimaksed	-7 279	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	18 141	
Kokku rahavood	1 769	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 769	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 769	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku
	Jaotamata kasum (kahjum)	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 397	-11 397
30.06.2013	-11 397	-11 397

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pööripäev 2012/2013.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. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640.- eurot.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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 remondikulutusi kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. 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 nenede nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele 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 sisemist intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende 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.

Seotud osapooled

OÜ Pööripäev aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2013
Sularaha kassas	532
Arvelduskontod	1 237
Kokku raha	1 769

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	67	67	0	0
Viitlaekumised	67	67	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	67	67	0	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2013
	Maksuvõlg
Käibemaks	780
Üksikisiku tulumaks	227
Sotsiaalmaks	2 053
Kohustuslik kogumispension	56
Töötuskindlustusmaksed	31
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 147

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
Ostud ja parendused	12 729	12 729	2 497	15 226
Amortisatsioonikulu	-3 670	-3 670	-552	-4 222
30.06.2013				
Soetusmaksumus	12 729	12 729	2 497	15 226
Akumuleeritud kulum	-3 670	-3 670	-552	-4 222
Jääkmaksumus	9 059	9 059	1 945	11 004

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	683	683	0	0
Võlad töövõtjatele	3 347	3 347	0	0
Maksuvõlad	3 147	3 147	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	7 177	7 177	0	0

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2013
Töötasude kohustus	2 513
Puhkusetasude kohustus	834
Kokku võlad töövõtjatele	3 347

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	16.01.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	15 460
Sotsiaalmaksud	5 258
Kokku tööjõukulud	20 718
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2013
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 633

16.01.2012 - 30.06.2013	Ostud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 812	25 420	7 279

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.12.2013

Pööripäev OÜ (registrikood: 12220770) 16.01.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA KUUSIK	Juhatuse liige	31.12.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 397
Kokku	-11 397
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-11 397
Kokku	-11 397

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 397
Kokku	-11 397
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-11 397
Kokku	-11 397

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Leiva- ja saiatootmine; säilitusaineteta pagaritoodete tootmine	10711	55589	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiina Kuusik	46504032719		2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 51946555
E-posti aadress	pooripaev@gmail.com.