

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing TEMPAD

registrikood: 12757257

talu nimi: Suitsu-Nigula

küla: Tempa küla

vald: Pühalepa vald

maakond: Hiiu maakond

postisihnumber: 92348

telefon: +372 5051660

e-posti aadress: ritatsarjov@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 6 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Juhatuse tegevusaruanne

OSAÜHING TEMPAD on asutatud 24.11.2014. Tegevust alustati samal kuul. 2016. aasta oli ettevõtte 2. tegutsemisaasta Põhitegevusaladeks on raamatupidamine, maksualane nõustamine (EMTAK kood 69202), koolitused (EMTAK kood 85599) ja küttepuude müük (EMTAK kood 02202).

Tegevusalad. OSAÜHING TEMPAD peamiseks tegevusalaks 2016. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ja küttepuude müük. 2017. aastal jätkatakse samade tegevusaladega, lisaks on plaanis hakata tegelema kalapüügi.

Tulud ja kulud. 2016. aastal oli ettevõtte müügitulu 7999 eurot ja kulud 1688 eurot. Aasta oli ettevõttele edukas, kasumit teeniti 631 eurot.

Investeeringud ja tulevikuperspektiivid. 2016. aasta suuremad investeeringud on seotud küttepuude tootmisega. 2017. aastal jätkab ettevõtte samade tegevustega.

Juhtimine ja tasud. Ettevõttes on kaks juhatuse liiget, kellele töötasu ja juhatuse liikme tasu makstud ei ole, kuna mõlemal juhatuse liikmel on olemas põhitöökoht mujal.

Tähtsamad finantsnäitajad on toodud allolevas tabelis

Näitaja	2016	2015	Valem
Müügitulu	7 999 €	12 583 €	
Käibevara, s.h.	11 295 €	9 989 €	
raha	5 816 €	4 671 €	
nõuded ja ettemaksed	5 479 €	5 319 €	
Põhivara	7 712 €	3 610 €	
Vara kokku	19 007 €	13 599 €	
Lühiajalised kohustused	1 194 €	2 098 €	
Puhaskasum	6 311 €	9 002 €	
Omakapital	17 813 €	13 599 €	
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja (näitab käibevara suhet lühiajalistesse kohustustesse)	9,46	4,76	käibevara/ lühiajalised kohustused
Maksevõimekordaja (näitab likviidseid varasid (raha ja nõuded) lühiajaliste kohustuste katteks)	9,46	4,76	raha + nõuded/ lühiajalised kohustused
Maksevalmiduse tase (näitab ettevõtte valmisolekut lühiajaliste kohustuste viivitamatuks katmiseks, s.t. raha lühiajaliste kohustuste katteks)	4,87	2,23	raha / lühiajalised kohustused
ROE - omakapitali puhaskasumi tootlus (näitab puhaskasumit omakapitali iga euro kohta keskmiselt ehk omakapitali puhaskasumi siduvust)	EUR 0,40	EUR 1,12	puhaskasum / keskmise omakapital

ROA - vara puhaskasumi tootlus (nimetatakse ka vara puhasrentaablus (ingl.k revenue on assets -ROA) Näitab puhaskasumi taset keskmise investeeritud vara kohta ehk keskmise vara puhaskasumisiduvust)	EUR 0,39	EUR 1,12	puhaskasum / keskmise vara
--	----------	----------	----------------------------------

Rita Tsarjov
juhatuse liige

Viktor Tsarjov
Juhatuse liige

Tempal, 30. juunil 2017

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 816	4 671	
Nõuded ja ettemaksed	5 479	5 319	2
Kokku käibevarad	11 295	9 990	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 292	0	3
Immateriaalsed põhivarad	3 420	3 610	4
Kokku põhivarad	7 712	3 610	
Kokku varad	19 007	13 600	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 194	2 098	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 194	2 098	
Kokku kohustised	1 194	2 098	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 002	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 311	9 002	
Kokku omakapital	17 813	11 502	
Kokku kohustised ja omakapital	19 007	13 600	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	7 999	12 583	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-423	-2 249	
Mitmesugused tegevuskulud	-927	-1 142	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-338	-190	
Ärikasum (kahjum)	6 311	9 002	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 311	9 002	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 311	9 002	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 311	9 002
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	338	190
Kokku korrigeerimised	338	190
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-160	-5 319
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-904	2 098
Kokku rahavood äritegevusest	5 585	5 971
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-4 440	-3 800
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 440	-3 800
Kokku rahavood	1 145	2 171
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 671	2 500
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 145	2 171
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 816	4 671

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	9 002	9 002
31.12.2015	2 500	9 002	11 502
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	6 311	6 311
31.12.2016	2 500	15 313	17 813

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu TEMPAD raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Vabariigi valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Osaühingu TEMPAD raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradena kajastatakse järgmisi varasid:

- 1) raha;
- 2) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näit. nõuded ostjate vastu, muud nõuded)

Ettevõtte on järgmised finantsvarad:

- 1) raha kassas ja pangakontodel
- 2) nõuded ostjate vastu
- 3) muud nõuded

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.

Arvelduskrediiti kajastatakse lühiajalise kohustusena.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga 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 valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja –kuludes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete arvestamisel on lähtutud järgmistest põhimõtetest:

1) Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

2) Muud nõuded. 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 laekavas summas.

3) Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest

väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu.

4) Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne vara on füüsilise substantsita, teistest varadest eristatav mittemonetaarne vara. Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000,00

Finantskohustised

Finantskohustuste arvestamisel on lähtutud järgmistest põhimõtetest:

1) Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, võlad töövõtjatele, maksuvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

2) Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

3) Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele nominaalväärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustuste jäägilt maha tasutud summad.

4) Kohustuste liigitamine. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel 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.

Ettevõttel on järgmised finantskohustused

- 1) laenud
- 2) võlad tarnijatele
- 3) võlad töövõtjatele
- 4) maksuvõlad
- 5) muud võlad

Tulud

Tulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad suurendavad ettevõtte netovara, ilma, et ettevõtte omanikud oleksid teinud täiendavaid sissemakseid.

Tulude kajastamisel lähtutakse RTJ 10 põhimõtetest ja tulude-kulude vastavuse printsiibist - aruandeperioodi jooksul teenitud tuludest arvatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

RTJ 10 Tulu kajastamine:

- 1) 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.
- 2) Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Ettevõtte põhilised tulud:

- 1) Müügitulu - Aruandeperioodil toodete, kaupade ja teenuste müügist saadud tulu
- 2) Muu äritulu – Ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad tulud, sh kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara ning kinnisvarainvesteeringute müügist; kasum kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutusest; saadud trahvid ja viivised; netokasum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustustelt tarnijate ees (juhul kui tulemuseks on netokahjum, kajastatakse see kirjel "Muud ärikulud")

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip).

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Ettevõtte põhilised kulud:

1) Kaubad, toore, materjal ja teenused - otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toore, materjalide, tööriistade ja teenuste kulu.

2) Mitmesugused tegevuskulud - administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näit. raamatupidamisteenuste kulu, konsultatsioonikulud, kantseleikulud, reklaamikulud, kindlustus, asutamis- ja uurimiskulud, eraldiste moodustamisega seotud kulud, ebatõenäoliste nõuete allahindluskulu jne.)

3) Tööjõu kulud - palgakulud on aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid töövõtjatele, sõltumata sellest, kas need on väljamakstud või mitte ja sotsiaalmaksud on palgakuludena kajastatud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja ettevõtte poolt tasutav töötuskindlustusmaks.

4) Põhivara kulum ja väärtuse langus - materiaalselt ja immateriaalselt põhivaralt ja soetusmaksumuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest (allahindlustest ja/või mahakandmistest) tekkinud kulu.

5) Muud ärikulud - ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara ning kinnisvarainvesteeringute müügist; trahvid ja viivised; netokahjum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustustelt tarnijate ees (juhul, kui tulemuseks on netokasum, kajastatakse see kirjel "Muud äritulud")

Maksustamine

Ettevõtte 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 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse

1. omanikku
2. tegevjuhtkonda;
3. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 609	2 609
Ostjatelt laekumata arved	2 609	2 609
Ettemaksed	2 870	2 870
Muud makstud ettemaksed	2 870	2 870
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 479	5 479
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 031	3 031
Ostjatelt laekumata arved	3 031	3 031
Ettemaksed	2 288	2 288
Muud makstud ettemaksed	2 288	2 288
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 319	5 319

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2015			
Soetusmaksumus	0		
Akumuleeritud kulum	0		
Jääkmaksumus	0		
Ostud ja parendused	4 440	4 440	4 440
Muud ostud ja parendused	4 440	4 440	4 440
Amortisatsioonikulu	-148	-148	-148
31.12.2016			
Soetusmaksumus	4 440	4 440	4 440
Akumuleeritud kulum	-148	-148	-148
Jääkmaksumus	4 292	4 292	4 292

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	3 800	3 800
Amortisatsioonikulu	-190	-190
31.12.2015		
Soetusmaksumus	3 800	3 800
Akumuleeritud kulum	-190	-190
Jääkmaksumus	3 610	3 610
Amortisatsioonikulu	-190	-190
31.12.2016		
Soetusmaksumus	3 800	3 800
Akumuleeritud kulum	-380	-380
Jääkmaksumus	3 420	3 420

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 194	1 194
Kokku võlad ja ettemaksed	1 194	1 194
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 098	2 098
Kokku võlad ja ettemaksed	2 098	2 098

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	1 192	0	2 065

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0	3 800	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Osaühing TEMPAD (registrikood: 12757257) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RITA TSARJOV	Juhatuse liige	30.06.2017
VIKTOR TSARJOV	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 311
Kokku	15 313
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 313
Kokku	15 313

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 311
Kokku	15 313
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 313
Kokku	15 313

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	7999	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ SIMOT TEENUSED	11009398	Tempa küla, Pühalepa vald, Hiiu maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5051660
E-posti aadress	ritatsarjov@gmail.com