

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2005
Äriühingu nimetus	OÜ Reeves Projekt
Äriregistri number	10494109
Aadress	Karu tn 11B 10120 TALLINN
Juhataja	Janika Kaerlepp
Telefon	626 1143
Faks	626 1163
e-post	janikak@miniplast.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamise, infotehnoloogia, finantsjuhtimise teenused ja konsultatsioonid

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
JUHATUSE DEKLARATSIOON	4
BILANSS	5
KASUMIARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED JA HINDAMISALUSED	9
LISA 2. ÜMBERKLASSIFITSEERIMISED	14
LISA 3. NÕUDED JA ETTEMAKSED	14
LISA 4. PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD	14
LISA 5. KINNISVARAINVESTEERINGUD	14
LISA 6. MATERIAALNE PÕHIVARA	15
LISA 7. LAENUKOHUSTUSED	16
LISA 8. VÕLAD JA ETTEMAKSED	16
LISA 9. OMAKAPITAL	16
LISA 10. MÜÜGITULU	17
LISA 11. ÄRIKULUD	17
LISA 12. FINANTSTULUD JA -KULUD	17
LISA 13. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	18
JUHATUSE KINNITUS	19
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	20
OSANIKE NIMEKIRI	21

TEGEVUSARUANNE

OÜ Reeves Projekt põhitegevuseks on finantsarvestuse ja infotehnoloogia teenuste ning ärikonsultatsioonide osutamine.

2005. aastal moodustas müügitulu 3 743 tuhat krooni, mis oli 10% väiksem kui 2004. aastal. Finantsarvestuse teenuste osakaal müügitulust moodustas 53% (2004 45%), infotehnoloogia 33% (2004 16%) ja ärikonsultatsioonid 14% (2004 39%). Infotehnoloogiaga seotud teenuste ja kaupadega seotud tulud kasvasid 84%, mis olid oodatust suuremad. Finantsarvestuse teenuste ja ärikonsultatsioonide tulud jäid ootuspärasteks. Ettevõtte puhaskasum oli 127 tuhat krooni. Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 554 tuhat krooni.

Töötajate keskmine arv majandusaastal oli 7 töötajat ning ettevõtte tööjõukulud moodustasid 1 841 tuhat krooni, mis võrreldes 2004. aastaga kasvasid 1,4 korda.

OÜ Reeves Projekt juhatus on üheliikmeline. 2005. aastal moodustas juhatuse liikme tasu koos sotsiaalmaksuga 359 tuhat krooni.

OÜ Reeves Projekt jätkab sama tegevussuundadega.

Janika Kaerlepp
Juhataja

27.06.2006

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE DEKLARATSIOON

OÜ Reeves Projekt juhatus deklareerib oma vastutust 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab OÜ Reeves Projekt finantsseisundit ja majandustulemusi õigesti ja õiglaselt;
- OÜ Reeves Projekt on jätkuvalt tegutsev.

Janika Kaerlepp
Juhataja

27.06.2006

OÜ Reeves Projekt

BILANSS (kroonides)

	Lisa nr	31.12.2005	31.12.2004 Korrigeeritud
VARAD			
Käibevara			
Raha		487 908	778 182
Nõuded ja ettemaksed	3	546 721	659 260
Käibevara kokku		1 034 629	1 437 442
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4	1 665 685	1 657 769
Kinnisvarainvesteeringud	5	400 029	410 765
Materiaalne põhivara	6	709 498	469 168
Põhivara kokku		2 775 212	2 537 702
VARAD KOKKU		3 809 841	3 975 144
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		38 717	38 352
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7	119 763	133 391
Võlad ja ettemaksed	8	421 603	580 580
Lühiajalised kohustused kokku		541 366	713 971
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	7	92 403	212 166
Pikaajalised eraldised		76 000	76 000
Pikaajalised kohustused kokku		168 403	288 166
Kohustused kokku		709 769	1 002 137
Omakapital	9		
Osakapital		45 000	45 000
Ülekurss		15	15
Kohustuslik reservkapital		4 500	4 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		2 923 492	1 896 828
Aruandeaasta kasum		127 065	1 026 664
Omakapital kokku		3 100 072	2 973 007
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		3 809 841	3 975 144

OÜ Reeves Projekt

KASUMIARUANNE (kroonides)

	Lisa nr	2005	2004
Äritulud			
Müügitulu	10	3 743 203	4 199 188
Muud äritulud		0	26 273
Kokku äritulud		3 743 203	4 225 461
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	11	-827 869	-787 962
Mitmesugused tegevuskulud	11	-651 191	-716 992
Tööjõu kulud	11	-1 840 723	-1 260 198
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-324 398	-379 457
Kokku ärikulud		-3 644 181	-3 144 609
Ärikasum		99 022	1 080 852
Finantstulud ja -kulud	12	28 043	-54 188
Aruandeaasta kasum		127 065	1 026 664

OÜ Reeves Projekt

RAHAVOOGUDE ARUANNE (kroonides)

	Lisa nr	2 0 0 5	2 0 0 4
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		99 022	1 080 852
Ärikasumi korrigeerimine põhivara kulumiga		324 398	379 457
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		312 576	-347 764
Varude muutus		0	6 176
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-158 979	413 876
Makstud intressid	7	-22 252	-32 230
Kahjum valuutakursi muutusest		0	-168
Kokku rahavood äritegevusest		554 765	1 500 199
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-553 991	0
Antud laenud		-175 000	-600 000
Antud laenude tagasimaksed		12 000	12 000
Saadud intressid		5 343	11 484
Kokku rahavoog investeerimistegevusest		-711 648	-576 516
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		90 000	0
Laenude tagasimaksed		-90 000	-620 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-133 391	-151 550
Kokku rahavoog finantseerimistegevusest		-133 391	-771 550
Rahavood kokku		-290 274	152 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		778 182	626 049
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-290 274	152 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		487 908	778 182

OÜ Reeves Projekt

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE (kroonides)

	Osakapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
31.12.2003	45 000	15	4 500	1 896 828	1 946 343
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	1 026 664	1 026 664
31.12.2004	45 000	15	4 500	2 923 492	2 973 007
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	127 065	127 065
31.12.2005	45 000	15	4 500	3 050 557	3 100 072

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED JA HINDAMISALUSED

OÜ Reeves projekt 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eest Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Reeves Projekt kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Välisvaluuta arvestus

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga 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.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, va selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, st päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtuses, va:

OÜ Reeves Projekt

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud — kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (ka selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) — kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglates väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglates väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglates väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

OÜ Reeves Projekt

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid üldjuhul maksumusega alates 4 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 4 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (sh lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon 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, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--------------------------------|---------|
| • Maa | 0% |
| • Ehitised ja rajatised | 3-5 % |
| • Masinad ja seadmed | 10-20 % |
| • Muu inventar ja sisseseadmed | 20-40 % |

OÜ Reeves Projekt

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglase väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (vaata selle kohta arvestuspõhimõtet "materiaalne põhivara").

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

OÜ Reeves Projekt

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. 2005 väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 24/76 (enne 2005. aastat 26/74) ning alates 1. jaanuarist 2006 on 23/77 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009 väljamakstud dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulu- maksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 9.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui ettevõtte on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

OÜ Reeves Projekt

LISA 2. ÜMBERKLASSIFITSEERIMISED

Ettevõttes oli eelnevatel perioodidel materiaalse põhivarana kajastatud ehitised ja rajatised, mida ettevõtte ei kasuta oma äritegevuses ja mida ettevõtte hoiab turu väärtuse tõusmise eesmärgil. Sellest tulenevalt on muudetud bilansi algsaldosid järgnevalt:

Bilanss	Algsaldo	Muutus	Uus algsaldo
Kinnisvarainvesteeringud	100 394	410 765	410 765
Materiaalne põhivara	879 933	-410 765	469 168

LISA 3. NÕUDED JA ETTEMAKSED

(kroonides, seisuga 31. detsember)

	2005	2004
Nõuded ostjate vastu	434 250	594 259
Muud lühiajalised nõuded	100 394	64 965
Ettemaksed teenuste eest	12 077	36
Nõuded ja ettemaksed kokku	546 721	659 260

LISA 4. PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

(kroonides)

Ettevõtte pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud OÜ Impregto'le antud laen diskonteeritud nüüdisväärtuses 1 608 991 krooni ja nõuded ostjate vastu summas 56 694 krooni. 2005. aastal olid liikumised järgmised:

	Antud laen	Nõuded ostjate vastu
Bilansi saldo 31.12.2004	1 437 393	220 377
Laenu jääk 31.12.2004	1 718 798	0
Nõude suurenemine	150 000	0
Nõude lühiajaline osa	0	-163 683
Diskonteerimise mõju	21 598	0
Bilansi saldo 31.12.2005	1 608 991	56 694
Laenu jääk 31.12.2005	1 868 798	0
Tähtaeg	Detsember 2008	Aprill 2007

Aruandeperioodil arvestati intressi 23 354 krooni intressimääraga 3,0% (2004. aastal 19 421 krooni, intress 1,3%).

LISA 5. KINNISVARAINVESTEERINGUD

(kroonides, aasta kohta)

	2005	2004
Soetusmaksumus perioodi algul	442 713	442 713
Akumuleeritud kulum perioodi algul	-31 948	-21 212
Jääkmaksumus perioodi algul	410 765	421 501
Aruandeperioodi amortisatsioon	-10 736	-10 736

OÜ Reeves Projekt

Soetusmaksumus perioodi lõpul	442 713	442 713
Akumuleeritud kulum perioodi lõpul	-42 684	-31 948
Jääkmaksumus perioodi lõpul	400 029	410 765

Kinnisvarainvesteeringutelt ettevõtte tulu ei ole teeninud ning nende haldamisega otseselt kaasnenud kulutusi pole olnud.

LISA 6. MATERIAALNE PÕHIVARA (kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2003	0	827 867	10 022	837 889
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-365 309	-3 412	-368 721
Jääkväärtus 31.12.2004	0	462 558	6 610	469 168
Ostud ja parendused	100 000	136 000	317 991	553 991
Aruandeaasta amortisatsioon	-2 083	-253 282	-58 296	-313 661
Jääkväärtus 31.12.2005	97 917	345 276	266 305	709 498
Soetusmaksumus 31.12.2004	0	988 781	16 000	1 004 781
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2004	0	-526 223	-9 390	-535 613
Jääkväärtus 31.12.2004	0	462 558	6 610	469 168
Soetusmaksumus 31.12.2005	100 000	1 124 781	333 991	1 558 772
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2005	-2 083	-779 505	-67 686	-849 274
Jääkväärtus 31.12.2005	97 917	345 276	266 305	709 498

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara väärtused on järgmised:

	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2004	889 762
Jääkmaksumus 31.12.2004	412 030
Soetusmaksumus 31.12.2005	889 762
Jääkmaksumus 31.12.2005	209 950

Firma poolt kasutusrendile antud põhivarade bilansiline väärtus on alljärgnev:

	2005	2004
Masinad ja seadmed		
Soetusmaksumus	42 413	42 413
Jääkmaksumus	11 408	21 651

Kasutusrendile antud põhivara amortisatsioonikulu ja renditulu jagunevad alljärgnevalt:

	2005	2004
Amortisatsioonikulu	10 603	10 603
Renditulu	36 000	36 000

OÜ Reeves Projekt

LISA 7. LAENUKOHUSTUSED (kroonides)

Laenukohustustena on kajastatud kapitalirendi tingimustel soetatud põhivarad. Kapitalirendikohustused seisuga 31. detsember on alljärgnevad:

	2005	2004
Kapitalirendi kohustus kokku	212 166	345 557
sh lühiajaline osa	119 763	133 391
pikaajaline osa	92 403	212 166
	2005	2004
Aruandeperioodi põhiosa maksed	133 391	151 550
Aruandeperioodi intressikulu	22 252	32 230
Intressimäär aastas	7,8%	7,8%

LISA 8. VÕLAD JA ETTEMAKSED (kroonides, seisuga 31. detsember)

	2005	2004
Võlad tarnijatele	14 580	11 743
Võlad töövõtjatele	203 041	185 226
Maksuvõlad ⁽¹⁾	145 191	277 873
Muud võlad	58 791	30 338
Saadud ettemaksed	0	75 400
Võlad ja ettemaksed kokku	421 603	580 580

⁽¹⁾ Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2005	2004
Käibemaks	34 362	173 219
Kinnipeetud tulumaks	41 202	37 704
Sotsiaalmaks	64 106	61 850
Töötuskindlustusmaksed	2 385	2 039
Kogumispensionimaksed	2 140	1 658
Ettevõtte tulumaks erisoodustustelt ja vastuvõtukuludelt	996	1 403
Maksuvõlad kokku	145 191	277 873

LISA 9. OMAKAPITAL

OÜ Reeves Projekt osakapital koosneb kahest osast nimiväärtusega 38 200 ja 6 800 krooni. Põhikirja kohaselt on OÜ Reeves Projekt miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni. 2005. ja 2004. aastal dividende välja ei makstud ega kuulutatud.

Ettevõtte tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 3 050 557 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 570 429 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 480 128 krooni.

OÜ Reeves Projekt

LISA 10. MÜÜGITULU (kroonides, aasta kohta)

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Raamatupidamisealased teenused	1 982 848	1 907 195
Infotehnoloogiaalased kaubad ja teenused	1 237 656	673 884
Konsultatsiooniteenused	520 299	1 618 109
Muud	2 400	0
Kokku	3 743 203	4 199 188

Kogu müügitegevus toimus Eestis.

LISA 11. ÄRIKULUD (kroonides, aasta kohta)

	2005	2004
Kaubad, toore, materjal ja teenused		
Kaubakulu	659 204	462 067
Ostetud teenused	168 665	325 895
Kokku	827 869	787 962

	2005	2004
Mitmesugused tegevuskulud		
Haldus- ja bürookulud	255 083	184 997
Autokulud	194 913	144 192
Reklaami- ja esinduskulud	98 456	111 732
Remondikulud	57 020	193 281
Koolituskulud	24 347	28 147
Muud kulud	21 372	54 643
Kokku	651 191	716 992

	2005	2004
Tööjõukulud		
Palgakulu	1 369 331	966 335
Sotsiaalmaksud	471 392	293 863
Kokku	1 840 723	1 260 198

LISA 12. FINANTSTULUD JA -KULUD (kroonides, aasta kohta)

	2005	2004
Finantstulud ja -kulud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	44 952	-33 274
Intressikulud	-22 252	-32 230
Valuutakursimuutused	0	-168
Muud finantstulud	5 343	11 484
Kokku	28 043	-54 188

LISA 13. TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Seotud osapooled on:

- omanikud;
- tütar- ja sidusettevõtted;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Aruandeaastal toimunud tehingud seotud osapooltega:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
OÜ Impregto	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	66 273	55 000

Bilansipäeva seisuga olid ettevõttekohustuste saldod seotud osapooltega puudusid. Nõuete saldod seotud osapooltega olid järgmised:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa ⁽¹⁾
OÜ Impregto	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	65 136	1 868 798

⁽¹⁾ Pikaajaline nõue on esitatud diskonteerimata väärtuses.

JUHATUSE KINNITUS

OÜ Reeves Projekt juhatus on koostanud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja selle lisadest, ning üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Janika Kaerlepp
Juhataja

27.06.2006

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Reeves Projekt vaba omakapital seisuga 31.12.2005 oli järgmine:

• eelmiste perioodide jaotamata kasum	2 923 492 krooni
• aruandeaasta puhaskasum	127 065 krooni
Jaotamata kasum kokku	3 050 557 krooni

OÜ Reeves Projekt juhatus teeb ettepaneku jätta kogu vaba omakapital jaotamata.

Janika Kaerlepp
Juhataja

27.06.2006

OÜ Reeves Projekt

OSANIKE NIMEKIRI

OÜ Reeves Projekt osakapital jaguneb järgmiselt:

Osanik	Osalus	Osa nimiväärtus
Andres Mere 36510020233 Lossi tn 11-1 TALLINN	84,9 %	38 200 kr
Janika Kaerlepp 46704010216 Klooga mnt 2A-2 TABASALU	15,1 %	6 800 kr

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Reeves Projekt (registrikood: 10494109) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Janika Kaerlepp (juhatuse liige)

Kinnitanud

28.06.2006