

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing LAUMEN CAPITAL

registrikood: 10909705

tänava/talu nimi, Tartu mnt 50

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10115

telefon: +37256498368

e-posti aadress: kaitruska@hot.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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Kapitalirent	11
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva	14

Tegevusaruanne

OÜ Laumen Capital põhitegevuseks on raamatupidamisteenuse osutamine.

2010.a töötas üks juhatuse liige.

Tähtsamad finantsnäitajad			
Majandustegevus	2010	2009	
Müügitulu (kr)	271 215	299 623	
Käibe kasv %	-9,48	-18,31	
Ärikasum (kr)	72 680	52 483	
Ärikasumi määr %	26,80	17,52	
Puhaskasum (kr)	71 529	50 223	
Kasumi kasv	42,42%	-55,10%	
Puhasrentaablus	26,37%	16,76%	
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:			
$\text{Käibe kasv (\%)} = (\text{müügitulu 2010} - \text{müügitulu 2009}) / \text{müügitulu 2009} * 100$			
$\text{Ärikasumimäär (\%)} = \text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$			
$\text{Kasumi kasv (\%)} = (\text{puhaskasum 2010} - \text{puhaskasum 2009}) / \text{puhaskasum 2009} * 100$			
$\text{Puhasrentaablus (\%)} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$			

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	303 418	284 597	2
Nõuded ja ettemaksed	75 086	40 767	3
Varud	119 838	119 838	
Kokku käibevara	498 342	445 202	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	18 613	45 033	4
Kokku põhivara	18 613	45 033	
Kokku varad	516 955	490 235	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	38 396	6
Võlad ja ettemaksed	49 250	55 663	7
Kokku lühiajalised kohustused	49 250	94 059	
Kokku kohustused	49 250	94 059	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	352 176	301 953	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	71 529	50 223	
Kokku omakapital	467 705	396 176	
Kokku kohustused ja omakapital	516 955	490 235	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	271 215	299 623	10
Mitmesugused tegevuskulud	-71 826	-94 672	11
Tööjõukulud	-85 105	-100 930	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-36 621	-40 073	
Muud ärikulud	-4 983	-11 465	
Ärikasum (-kahjum)	72 680	52 483	
Finantstulud ja -kulud	-1 151	-2 260	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	71 529	50 223	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	71 529	50 223	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	72 680	52 483	4
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	36 621	40 073	
Kokku korrigeerimised	36 621	40 073	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-34 320	-20 821	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-6 413	-3 330	
Makstud intressid	-1 151	-2 260	
Kokku rahavood äritegevusest	67 417	66 145	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 200	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 200	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-38 396	-17 435	5
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-38 396	-17 435	
Kokku rahavood	18 821	48 710	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	284 597	235 887	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	18 821	48 710	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	303 418	284 597	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	301 953	345 953
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	50 223	50 223
31.12.2009	40 000	4 000	352 176	396 176
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	71 529	71 529
31.12.2010	40 000	4 000	423 705	467 705

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Laumen Capital 2009. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

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. 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 tööeast.

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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muud masinad ja seadmed 10-30%

Muu inventar ja IT seadmed 20-40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

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. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide 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 Laumen Capital aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke ;

tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud 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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	302 466	284 332
Arvelduskontod	952	265
Kokku raha	303 418	284 597

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	21 792	38 910
Ettemaksed	53 294	1 857
Kokku Nõuded ja ettemaksed	75 086	40 767

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008				
Soetusmaksumus	168 254	168 254	29 914	198 168
Akumuleeritud kulum	-92 540	-92 540	-20 522	-113 062
Jääkmaksumus	75 714	75 714	9 392	85 106
Amortisatsioonikulu	-33 651	-33 651	-6 422	-40 073
31.12.2009				
Soetusmaksumus	168 254	168 254	29 914	198 168
Akumuleeritud kulum	-126 191	-126 191	-26 944	-153 135
Jääkmaksumus	42 063	42 063	2 970	45 033
Ostud ja parendused	0		10 201	10 201
Amortisatsioonikulu	-33 651	-33 651	-2 970	-36 621
31.12.2010				
Soetusmaksumus	168 254	168 254	40 115	208 369
Akumuleeritud kulum	-159 842	-159 842	-29 914	-189 756
Jääkmaksumus	8 412	8 412	10 201	18 613

Lisa 5 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik							
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	38 396	38 396			EUR	15.10.2010	6
Kapitalirendikohustused kokku	38 396	38 396					

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2009	42 064	42 064

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	38 396	38 396			5
Laenukohustused kokku	38 396	38 396			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	0	180	
Võlad töövõtjatele	12 345	12 103	
Maksuvõlad	36 905	43 380	8
Kokku võlad ja ettemaksed	49 250	55 663	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 698
Käibemaks	31 083	31 356
Üksikisiku tulumaks	1 211	2 363
Sotsiaalmaks	3 406	5 940
Kohustuslik kogumispension	53	0
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 152	1 023
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36 905	43 380

Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus		
(kroonides) 40 000		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 423 705 (31. detsember 2009: 352 176) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 334 727 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 88 978 krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 278 219 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 73 957 krooni.

Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	271 215	299 623
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	271 215	299 623
Kokku müügitulu	271 215	299 623
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenused	271 215	299 623
Kokku müügitulu	271 215	299 623

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	16 000	14 500
Energia	31 259	17 405
Kütus	31 259	17 405
Mitmesugused bürookulud	4 923	5 885
Lähetuskulud	910	821
Muud	18 734	56 061
Kokku mitmesugused tegevuskulud	71 826	94 672

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	63 920	75 874
Sotsiaalmaksud	21 185	25 056
Kokku tööjõukulud	85 105	100 930
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 13 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressikulud	-1 151	-2 260
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 151	-2 260

Lisa 14 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	85 105	100 930

Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 1.jaanuar 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR).

Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte alates 01.01.2011 oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes.

Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing LAUMEN CAPITAL (registrikood: 10909705) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAI TRUSKA	Juhatuse liige	01.07.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	352 176
Aruandeaasta kasum (kahjum)	71 529
Kokku	423 705
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	373 705
Kokku	423 705

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	271215	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kai Truska	46803020374	Raasiku alevik, Raasiku vald, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+37256498368
E-posti aadress	kaitruska@hotmail.ee