

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänav a nimi, maja number: Estonia pst. 1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10143

telefon: +372 6844400

e-posti aadress: monika@cavere.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Raamatupidamine & Finants OÜ alustas tegevust 2005.aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine.

2010.aastal oli müügitulu 2,6 milj. krooni, mis on 1% suurem kui 2009.aastal. Puhaskasum on vähenenud võrreldes eelmise majandusaastaga 7%.

2011.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes viis töötajat, tööjõukulu kokku olid 1 350 233 krooni.

Peamised finantssuhtarvud:

	2010.a.	2009.a.
Müügitulu	2 609 288	2 587 448
Müügitulu kasv	1%	9%
Puhaskasum	773 911	829 826
Kasumi kasv	-7%	15%
Puhasrentaablus	30%	32%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	14,26	12,66
ROA	18%	23%
ROE	19%	25%

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2010 - \text{müügitulu } 2009) / \text{müügitulu } 2009 \times 100$

Puhasrentaablus (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{müügitulu}) \times 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{varad}) \times 100$

ROE (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{omakapital}) \times 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2010 ja aastaaruande koostamispäeva 27.06.2011 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatus hinnangul on Raamatupidamine & Finants OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2010.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	434 017	500 639	2
Nõuded ja ettemaksed	3 777 396	2 891 705	3
Kokku käibevara	4 211 413	3 392 344	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	160 775	178 590	4
Kokku põhivara	160 775	178 590	
Kokku varad	4 372 188	3 570 934	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	295 282	267 938	5
Kokku lühiajalised kohustused	295 282	267 938	
Kokku kohustused	295 282	267 938	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 258 996	2 429 170	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	773 910	829 826	
Kokku omakapital	4 076 906	3 302 996	
Kokku kohustused ja omakapital	4 372 188	3 570 934	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	2 609 288	2 587 448	7
Muud äritulud	108	11	
Mitmesugused tegevuskulud	-430 994	-483 203	
Tööjõukulud	-1 350 233	-1 238 998	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-54 540	-35 946	4
Muud ärikulud	-290	-97	
Ärikasum (-kahjum)	773 339	829 215	
Finantstulud ja -kulud	571	611	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	773 910	829 826	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	773 910	829 826	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	773 339	829 215	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	54 540	35 946	4
Kokku korrigeerimised	54 540	35 946	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-25 591	-289 629	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	27 344	-47 093	
Kokku rahavood äritegevusest	829 632	528 439	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-36 725	-75 000	4
Antud laenud	-1 210 100	-80 000	
Antud laenude tagasimaksed	350 000	0	
Laekunud intressid	571	622	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-896 254	-154 378	
Kokku rahavood	-66 622	374 061	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	500 639	126 589	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-66 622	374 061	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-11	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	434 017	500 639	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	2 429 170	2 473 170
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	829 826	829 826
31.12.2009	40 000	4 000	3 258 996	3 302 996
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	773 910	773 910
31.12.2010	40 000	4 000	4 032 906	4 076 906

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2010.majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ning järgides Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes toodud põhimõtteid ja printsiipe. Raamatupidamine & Finants OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Majandusaasta algas 01.jaanuaril 2010 ja lõppes 31.detsembril 2010. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivarale ühtlaseid kulunorme ei kehtestata. Igal konkreetsel juhul määratakse põhivara ühiku kulunorm eraldi.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, kus arvutatud amortisatsiooni summa kirjendatakse raamatupidamisregistrites ja näidatakse kasumiaruandes amortisatsiooni kuluna.

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. Alates 1.jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. 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.

Tulud

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. Teenuse osutamisega seotud tulu kajastatakse vastavalt osutatava teenuse täitmise valmidusastmele, üldjuhul kajastatakse tulu teenuse müügist teenuse osutamisega.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	434 017	500 639
Kokku raha	434 017	500 639

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	987 068	961 484
Muud nõuded	2 786 718	1 927 241
Laenunõuded	2 777 600	1 917 500
Muud nõuded	9 118	9 741
Ettemaksed	3 610	2 980
Kokku Nõuded ja ettemaksed	3 777 396	2 891 705

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	161 000	0	161 000	0	161 000
Akumuleeritud kulum	-21 464	0	-21 464	0	-21 464
Jääkmaksumus	139 536	0	139 536	0	139 536
Ostud ja parendused	0	0	0	75 000	75 000
Muud ostud ja parendused	0	0	0	75 000	75 000
Amortisatsioonikulu	-32 196	0	-32 196	-3 750	-35 946
31.12.2009					
Soetusmaksumus	161 000	0	161 000	75 000	236 000
Akumuleeritud kulum	-53 660	0	-53 660	-3 750	-57 410
Jääkmaksumus	107 340	0	107 340	71 250	178 590
Ostud ja parendused	0	36 725	36 725	0	36 725
Amortisatsioonikulu	-32 196	-7 344	-39 540	-15 000	-54 540
31.12.2010					
Soetusmaksumus	161 000	36 725	197 725	75 000	272 725
Akumuleeritud kulum	-85 856	-7 344	-93 200	-18 750	-111 950
Jääkmaksumus	75 144	29 381	104 525	56 250	160 775

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	33 721	14 934	
Võlad töövõtjatele	114 858	112 534	
Maksuvõlad	145 788	140 470	6
Saadud ettemaksed	915	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	295 282	267 938	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	176	0
Käibemaks	24 460	27 206
Üksikisiku tulumaks	38 371	37 224
Sotsiaalmaks	70 916	66 611
Kohustuslik kogumispension	2 874	951
Töötuskindlustusmaksed	8 991	8 478
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	145 788	140 470

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 609 288	2 587 448
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	2 609 288	2 587 448
Kokku müügitulu	2 609 288	2 587 448
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenused	2 609 288	2 587 448
Kokku müügitulu	2 609 288	2 587 448

Lisa 8 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	1 004 634	924 715
Sotsiaalmaksud	345 599	314 283
Kokku tööjõukulud	1 350 233	1 238 998
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	4

Lisa 9 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	571	622
Intressitulu pangakontolt	571	622
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-11
Kokku finantstulud ja -kulud	571	611

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 moodustas 4 032 906 krooni (seisuga 31.12.2009.a. 3 258 996 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 846 910 krooni (seisuga 31.12.2009.a. 684 389 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 3 185 996 krooni (seisuga 31.12.2009.a. 2 574 607 krooni). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2011. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2010.

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Looman-AT OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Raamatupidamine & Finants OÜ ei teinud 2010. ega 2009.aastal tehinguid seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	27.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 258 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	773 910
Kokku	4 032 906
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 032 906
Kokku	4 032 906

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	2609288	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OSAÜHING LOOMAN -AT	10653542	Estonia pst. 1, Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6844400
E-posti aadress	monika@cavere.ee