

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad

registrikood: 11245532

tänava/talu nimi, Laki 14a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6774077, +372 5021456

faks: +372 6740664

e-posti aadress: mati@kaupmeherp.ee

veebilehe aadress: www.kaupmeherp.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

OÜ Kaupmehe Raamatupidajad peamiseks tegevusalaks on raamatupidamis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

2011. aastal teeniti tulu 382 tuhat eurot, millega täideti aastaks püstitatud eesmärk.

Olulisi investeeringuid 2011. majandusaastal ei tehtud ja neid ei planeerita ka lähitulevikus.

Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2011. aastal ei tehtud ning neid ei planeerita ka järgmisel majandusaastal.

Tegevjuhtkonnale aruandeaastal arvestati tasusid 24,2 tuhat eurot, muid soodustusi ei arvestatud, samuti puuduvad nendega seotud potentsiaalsed kohustused.

Ettevõttes oli palgal 7 töötajat, palgakulu oli 88 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi, toimunud ei ole.

Viimase 4 majandusaasta tähtsamad näitajad (tuh. krooni)

	2011	2010	2009	2008
Netokäive	382	328	344	313
Puhaskasum	50	-1	29	26
Omakapital aasta lõpus	53	70	38	31
Varad kokku	67	81	91	43

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 480	7 035	
Nõuded ja ettemaksed	46 433	20 932	5
Kokku käibevara	66 913	27 967	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	585	3
Kokku põhivara	0	585	
Kokku varad	66 913	28 552	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	13 817	11 678	4
Kokku lühiajalised kohustused	13 817	11 678	
Kokku kohustused	13 817	11 678	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	62	15 201	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 222	-1 139	
Kokku omakapital	53 096	16 874	
Kokku kohustused ja omakapital	66 913	28 552	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	381 612	361 916	6
Mitmesugused tegevuskulud	-175 198	-214 878	
Tööjõukulud	-150 443	-130 441	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-585	-3 001	
Ärikasum (kahjum)	55 386	13 596	
Finantstulud ja -kulud	-1 442	-974	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53 944	12 622	
Tulumaks	-3 722	-13 761	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 222	-1 139	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	55 386	13 596	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	585	3 001	3
Muud korrigeerimised	0	53 366	
Kokku korrigeerimised	585	56 367	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-25 501	-5 945	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 139	422	
Laekunud intressid	19	10	
Makstud intressid	-1 461	-987	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 722	-13 761	
Kokku rahavood äritegevusest	27 445	49 702	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-14 000	-51 768	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 000	-51 768	
Kokku rahavood	13 445	-2 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 035	9 101	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 445	-2 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 480	7 035	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	66 969	69 781
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 139	-1 139
Makstud dividendid			-51 768	-51 768
31.12.2010	2 556	256	14 062	16 874
Aruandeaasta kasum (kahjum)			50 222	50 222
Makstud dividendid			-14 000	-14 000
31.12.2011	2 556	256	50 284	53 096

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ 2011. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.]

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 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 remondikulud 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P). Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 955	2 164
Üksikisiku tulumaks	1 619	1 433
Sotsiaalmaks	3 175	2 805
Kohustuslik kogumispension	110	55
Töötuskindlustusmaksed	323	276
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 182	6 733

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	12 003	12 003
Akumuleeritud kulum	-8 417	-8 417
Jääkmaksumus	3 586	3 586
Amortisatsioonikulu	-3 001	-3 001
31.12.2010		
Soetusmaksumus	12 003	12 003
Akumuleeritud kulum	-11 418	-11 418
Jääkmaksumus	585	585
Amortisatsioonikulu	-585	-585
31.12.2011		
Soetusmaksumus	12 003	12 003
Akumuleeritud kulum	-12 003	-12 003
Jääkmaksumus	0	

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 635	4 888	
Maksuvõlad	9 182	6 733	2
Muud võlad	0	57	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 817	11 678	

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	27 433	20 932	
Nõue osaniku vastu	19 000	0	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 433	20 932	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	381 612	361 916
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	381 612	361 916
Kokku müügitulu	381 612	361 916
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	381 612	361 916
Kokku müügitulu	381 612	361 916

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Palgakulu	88 031	68 633	
Sotsiaalmaksud	38 214	33 047	
Juhatuse liikme tasud	24 198	28 760	8
Kokku tööjõukulud	150 443	130 440	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	8	

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Kaupmehe Varahalduse OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011
	Nõuded
Emaettevõtja	19 000

	2011	2010
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	47 400	47 295

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	24 198	28 760

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad (registrikood: 11245532) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI SOKK	Juhatuse liige	08.05.2012
ANDRES MÄNNIKO	Juhatuse liige	08.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	62
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 222
Kokku	50 284
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 284
Kokku	50 284

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	381612	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing Kaupmehe Varahaldus	10217924	Laki 14a, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6774077
Faks	+372 6740664
Mobiiltelefon	+372 5021456
E-posti aadress	mati@kaupmeherp.ee
Veebilehe aadress	www.kaupmeherp.ee