

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ Tulem RP

registrikood: 10940891

tänavanimi, maja number: Öunaia tee 6

küla: Valtu küla

vald: Rapla vald

maakond: Rapla maakond

postisihnumber: 79531

telefon: +372 56212262

faks: +372 4896540

e-posti aadress: tulem@tulem.ee

veebilehe aadress: www.tulem.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Tulem RP registreeriti 2003 aasta kevadel ning alates sellest ajast on toimunud ka aktiivne majandustegevus.

Põhitegevusala on raamatupidamisteenuse osutamine.

OÜ Tulem RP müügi käive oli 2015. aastal 59195 eurot ning 99,2% saadud tulu teeniti raamatupidamisteenuse osutamisest.

OÜ Tulem RP 2015 oli ettevõttes 1 palgaline töötaja.

OÜ Tulem RP juhatus on 1 liikmeline ning 2015. maksti juhatuse liikmele 4 748 EUR.

Jaanika Toomi

Juhatuses liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	24 861	22 521	
Nõuded ja ettemaksed	7 494	7 277	2
Kokku käibevara	32 355	29 798	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5 261	7 745	4
Kokku põhivara	5 261	7 745	
Kokku varad	37 616	37 543	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 758	1 699	
Võlad ja ettemaksed	14 653	17 051	5
Kokku lühiajalised kohustused	16 411	18 750	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 813	6 573	
Kokku pikaajalised kohustused	4 813	6 573	
Kokku kohustused	21 224	25 323	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408	2 739	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 172	6 669	
Kokku omakapital	16 392	12 220	
Kokku kohustused ja omakapital	37 616	37 543	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	59 195	55 049	8
Muud äritulud	0	788	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 756	-9 395	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 752	-8 855	9
Tööjõukulud	-22 461	-26 728	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 484	-1 118	4
Muud ärikulud	-61	-348	
Kokku ärikasum (-kahjum)	15 681	9 393	
Intressikulud	-259	-67	
Muud finantstulud ja -kulud	0	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	15 422	9 327	
Tulumaks	-2 250	-2 658	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 172	6 669	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	15 681	9 393
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 484	1 118
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-176
Kokku korrigeerimised	2 484	942
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-217	-894
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 148	681
Laekunud intressid	0	1
Makstud intressid	-259	-67
Kokku rahavood äritegevusest	16 541	10 056
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-7 240
Antud laenude tagasimaksed	0	500
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-6 740
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	8 688
Saadud laenude tagasimaksed	-1 701	-416
Makstud dividendid	-10 000	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 201	8 272
Kokku rahavood	2 340	11 588
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22 521	10 933
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 340	11 588
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 861	22 521

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	12 581	15 393
Aruandeaasta kasum (kahjum)			6 669	6 669
Makstud dividendid			-10 000	-10 000
Muud muutused omakapitalis			158	158
31.12.2014	2 556	256	9 408	12 220
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 172	13 172
Makstud dividendid			-9 000	-9 000
31.12.2015	2 556	256	13 580	16 392

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tulem RP 2015. 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 arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

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.

Nõuded ja ettemaksed

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. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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 remondikuludid 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:

- Muud masinad ja seadmed 20-30%
- 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 bilansilises jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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 650

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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.

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 maksumääraga 20/80 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 494	7 494
Ostjatelt laekumata arved	7 494	7 494
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 494	7 494
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 277	7 277
Ostjatelt laekumata arved	7 277	7 277
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 277	7 277

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	720	0	681
Üksikisiku tulumaks	0	527	0	672
Sotsiaalmaks	0	1 068	0	1 348
Kohustuslik kogumispension	0	83	0	98
Töötuskindlustusmaksed	0	58	0	96
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 456	0	2 895

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus		4 464	4 464	3 090	7 554
Akumuleeritud kulum		-3 161	-3 161	-2 446	-5 607
Jääkmaksumus		1 303	1 303	644	1 947
Ostud ja parendused	7 240		7 240		7 240
Amortisatsioonikulu	-603	-336	-939	-179	-1 118
Muud muutused		-324	-324		-324
31.12.2014					
Soetusmaksumus	7 240	3 701	10 941	3 090	14 031
Akumuleeritud kulum	-603	-3 058	-3 661	-2 625	-6 286
Jääkmaksumus	6 637	643	7 280	465	7 745
Amortisatsioonikulu	-2 112	-203	-2 315	-169	-2 484
31.12.2015					
Soetusmaksumus	7 240	3 318	10 558	3 090	13 648
Akumuleeritud kulum	-2 715	-2 878	-5 593	-2 794	-8 387
Jääkmaksumus	4 525	440	4 965	296	5 261

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	304	304
Võlad töövõtjatele	643	643
Maksuvõlad	2 456	2 456
Muud võlad	11 250	11 250
Dividendivõlad	9 000	9 000
Muud viitvõlad	2 250	2 250
Kokku võlad ja ettemaksed	14 653	14 653
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	217	217
Võlad töövõtjatele	1 439	1 439
Maksuvõlad	2 895	2 895
Muud võlad	12 500	12 500
Dividendivõlad	10 000	10 000
Muud viitvõlad	2 500	2 500
Kokku võlad ja ettemaksed	17 051	17 051

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	643	970
Puhkusetasude kohustus	0	469
Võlad töövõtjatele		
Kokku võlad töövõtjatele	643	1 439

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2015 moodustas 13 580 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2016.a. kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 10 864 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 2 716 eurot.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	59 195	55 049
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	59 195	55 049
Kokku müügitulu	59 195	55 049
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	58 745	55 049
Vahendusteenus	450	0
Kokku müügitulu	59 195	55 049

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	1 464	3 365
Koolitus	514	712
Autoremont ja hooldus	2 365	1 832
Sidekulud	1 952	1 409
Väikevahendid	2 457	1 537
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 752	8 855

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	16 816	20 004
Sotsiaalmaksud	5 645	6 724
Kokku tööjõukulud	22 461	26 728
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	4 748	5 681

OÜ Tulem RP aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanike;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ Tulem RP ei teinud 2015 aastal tehinguid seotud osapooltega, samuti puuduvad saldod eelnevatest perioodidest seotud osapooltega.

2015 aastal maksti juhatuse liikmele tasu summas 4 748 EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.01.2016

OÜ Tulem RP (registrikood: 10940891) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANIKA TOOMI	Juhatuse liige	08.01.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 172
Kokku	13 580
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 580
Kokku	13 580

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 172
Kokku	13 580
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 580
Kokku	13 580

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	58745	99.24%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaanika Toomi	47106240287	Rapla vald, Rapla maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 4896540
Mobiiltelefon	+372 56212262
E-posti aadress	tulem@tulem.ee
Veebilehe aadress	www.tulem.ee