

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	OÜ KMRA Audiitorbüroo
Äriregistri kood	10990446
Aadress	Liimi 1 Tallinn 10621
Telefon	372 6 812 2077
Faks	372 6 812 2076
Elektronpost	info@kmra.ee
Kodulehekülg	www.kmra.ee
Majandusaasta algus	1. juuli 2007
Majandusaasta lõpp	30. juuni 2008

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Juhatuse deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Materiaalne põhivara	12
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksunõuded ja -kohustused	12
Lisa 6 Müügitulu	13
Lisa 7 Potentsiaalsed kohustused	13
Lisa 8 Rendikulu	13
Lisa 9 Tehingud seotud osapooltega	13
Juhatuse allkirjad 2007/2008. aasta majandusaasta aruandele	14
Kasumi jaotamise ettepanek	15

Tegevusaruanne

KMRA Audiitorbüroo on 2003.aastal asutatud ettevõte, mis tegeleb peamiselt audiitorteenuste osutamisega. Lisaks audiitorteenustele kuuluvad meie poolt pakutavate teenuste hulka ka äri- ning juhtimiskonsultatsioonid, maksunõustamine ja ka siseauditi teenuse osutamine. Aruandeaastal jätkati tegevusega samas vallas. Lõppenud majandusaastal saavutati audiitorteenuste vallas turuosa, mis tagas ettevõttele soliidse kliendibaasi ning seeläbi käibe kasvu 37%. Alustati ettevalmistusi raamatupidamise teenuse osutamiseks 2008. aasta teisest poolest.

Ettevõtte keskmine töölepinguga töötajate arv 2007/2008 majandusaastal oli 4 inimest (eelneval aastal 2 inimest), aasta lõpu seisuga oli töötajaid 3 ning töötajatele makstud brutotasud olid 387 657 krooni (eelneval aastal 135 309 krooni). Brutopalga kasv oli tingitud kollektiivi suurenemisest ning ka põhipalga kasvust. Juhatuse liikmetele on majandusaastal makstud tasusid brutosummas 356 000 krooni (eelneval aastal 240 000 krooni).

Järgmisel majandusaastal loodetakse käivitada raamatupidamise teenuse osutamise osakond ning rajada alused aktsepteeritava positsiooni saavutamiseks sellel turul. Audiitorteenuste vallas jätkatakse klientide teenindamist professionaalselt kõrgel tasemel lähtudes jätkuvalt põhimõttest, et enamuse tööst nii kliendi juures kui ka kontoris teevad ära vannutatud audiitorid. Järgmisesse majandusaastasse jäävad ka suuremad investeeringud seoses uue kontori sisustamisega, kuhu kolitakse 2009. aastal.

Peamised finantssuhtarvud

	2007/2008	2006/2007
Müügitulu	5 142 169	3 746 553
Tulu kasv	37%	38%
Puhaskasum	203 029	218 781
Puhasrentaablus	4%	6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,5	1,5
ROA	11%	13%
ROE	30%	36%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2007/2008 - \text{müügitulu } 2006/2007) / \text{müügitulu } 2006/2007 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Urve Kipper

juhatuse esimees

.....

21.08.2008

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

OÜ KMRA Audiitorbüroo juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ KMRA Audiitorbüroo finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (21.08.2008), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ KMRA Audiitorbüroo on jätkuvalt tegutsev

Urve Kipper	juhatuse esimees	.....	21.08.2008
Tiina Maalinn	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Riho Reinhold	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Tarmo Ader	juhatuse liige	.....	21.08.2008

Bilanss

(kroonides)

VARAD

	Lisa	30.06.2008	30.06.2007
Käibevara			
Raha		886 347	758 936
Nõuded ja ettemaksud	2, 5	901 704	790 592
Käibevara kokku		1 788 051	1 549 528
Materiaalne põhivara	3	106 719	77 777
VARAD KOKKU		1 894 770	1 627 305

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		30.06.2008	30.06.2007
KOHUSTUSED			
Võlad ja ettemaksed	4, 5, 9	1 213 703	1 011 347
OMAKAPITAL			
Osakapital		400 000	80 000
Kohustuslik reservkapital		40 000	8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	7	38 038	309 177
Aruandeaasta kasum		203 029	218 781
Omakapital kokku		681 067	615 958
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 894 770	1 627 305

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa	2007/2008	2006/2007
Müügitulu	6	5 142 169	3 746 553
Muud äritulud		18 032	20 773
Äritulud kokku		5 160 201	3 767 326
Ostetud kaupade ja teenuste kulu	9	-3 227 020	-2 668 679
Muud tegevuskulud	7	-662 508	-340 335
Tööjõukulud		-982 707	-498 232
Põhivara kulum	3	-48 609	-41 575
Muud ärikulud		-378	-231
Ärikulud kokku		-4 921 222	-3 549 052
Ärikasum		238 979	218 274
Finantstulud ja -kulud		712	507
Kasum enne tulumaksustamist		239 691	218 781
Tulumaks		-36 662	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		203 029	218 781

Rahavoogude aruanne

(kroonides)	Lisa	2007/2008	2006/2007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		238 979	218 274
<i>Korrigeerimised</i>			
Põhivara kulum	3	48 609	41 575
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2	-111 112	-193 590
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4	202 356	458 095
Makstud ettevõtte tulumaks		-36 662	0
Kokku rahavood äritegevusest		342 170	524 354
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	3	-77 551	-21 771
Saadud intressid		712	507
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-76 839	-21 266
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		-137 920	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-137 920	0
RAHAVOOD KOKKU		127 411	503 088
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		758 936	255 848
Raha ja raha ekvivalentide muutus		127 411	503 088
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		886 347	758 936

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 30.06.2006	80 000	4 000	313 177	397 177
Reservkapitali suurendamine		4 000	-4 000	0
Aruandeperioodi puhaskasum			218 781	218 781
Saldo 30.06.2007	80 000	8 000	527 958	615 958
Osakapitali suurendamine (fondi emissioon)	320 000		-320 000	0
Reservkapitali suurendamine		32 000	-32 000	0
Dividendide väljakuulutamise			-137 920	-137 920
Aruandeperioodi puhaskasum			203 029	203 029
Saldo 30.06.2008	400 000	40 000	241 067	681 067

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ KMRA Audiitorbüroo 2007/2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ KMRA Audiitorbüroo kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud bilansis nõuete vähendusena. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Seadmed	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulude arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 30. juuni 2008 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

	30.06.2007	30.06.2007
Ostjatelt laekumata arved	845 339	735 500
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	56 283	54 283
Maksude ettemaksed (lisa 5)	82	694
Nõuded aruandvatele isikutele	0	115
Kokku nõuded ja ettemaksed	901 704	790 592

Lisa 3 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus	
Soetusmaksumus seisuga 30.06.2006	142 143
Soetused	21 771
Soetusmaksumus seisuga 30.06.2007	163 914
Soetused	77 551
Soetusmaksumus seisuga 30.06.2008	241 465
Akumuleeritud kulum	
Akumuleeritud kulum seisuga 30.06.2006	44 563
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	41 575
Akumuleeritud kulum seisuga 30.06.2007	86 138
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	48 609
Akumuleeritud kulum seisuga 30.06.2008	134 747
Jääkväärtus	
Jääkväärtus seisuga 30.06.2007	77 777
Jääkväärtus seisuga 30.06.2008	106 719

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

	30.06.2008	30.06.2007
Ostjate ettemaksed	0	297
Võlgnevus tarnijatele	1 103 792	922 579
Maksukohustused (lisa 5)	57 103	44 975
Võlad töövõtjatele	42 842	24 233
Muud võlad	9 966	19 263
Kokku võlad ja ettemaksed	1 213 703	1 011 347

Lisa 5 Maksunõuded ja -kohustused

	30.06.2008		30.06.2007	
Maksuliik	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	-	18 606	-	23 662
Üksikisiku tulumaks	-	12 260	-	6 568
Sotsiaalmaks	-	24 761	-	14 013
Töötuskindlustusmakse	-	422	-	203
Kogumispensioni makse	-	1 054	-	529
Ettevõtte tulumaks	82	-	694	-
Kokku	82	57 103	694	44 975

Lisa 6 Müügitulu

Tegevusala	2007/2008	2006/2007
69201 Auditeerimine	5 014 559	3 618 953
85599 Mujal liigitamata koolitus	127 610	127 600
Kokku	5 142 169	3 746 553

Aruandeaastal on müügist 99% on toimunud Eesti Vabariigis, eelneval aastal 98,5% Eesti Vabariigis.

Lisa 7 Potentsiaalsed kohustused

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2008 moodustas 241 067 krooni (30.06.2007 seisuga 527 958 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 50 624 krooni (30.06.2007 seisuga oli see 116 151 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 190 443 krooni (30.06.2007 seisuga 411 807 krooni).

Lisa 8 Rendikulu

	2007/2008	2006/2007
Rendikulu		
Bürooruumide rent	96 912	96 912

Lisa 9 Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on osäühingu juhatus, nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Kauba ostu- ja müügitehingud

OÜ KMRA Audiitorbüroo on aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud teenuste ostu- ja müügitehinguid alljärgnevates mahtudes:

Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	3 811 619	0

Saldod bilansipäeva seisuga

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte kohustuste (vt ka lisa 4) saldod seotud osapooltega järgmised:

Osapoole nimi	Kohustus
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	1 094 801

Nõudeid seotud osapooltele bilansipäeva seisuga ei olnud.

OÜ KMRA Audiitorbüroo on aruandeaastal juhatusele maksnud tasusid 356 000 krooni (2006/2007 majandusaastal 240 000 krooni). Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral juhatuse liikmetele hüvitist ei maksta.

Juhatuse allkirjad 2007/2008. aasta majandusaasta aruandele

OÜ KMRA Audiitorbüroo juhatus on koostanud 2007/2008. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Urve Kipper	juhatuse esimees	.....	21.08.2008
Tiina Maalinn	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Riho Reinhold	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Tarmo Ader	juhatuse liige	.....	21.08.2008

Kasumi jaotamise ettepanek

Seisuga 30.06.2008 on ettevõtte vaba omakapital järgmine:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	38 038
2007/2008. aasta puhaskasum	203 029

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 30.06.2008: 241 067

Juhatus teeb ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Urve Kipper	juhatuse esimees	.....	21.08.2008
Tiina Maalinn	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Riho Reinhold	juhatuse liige	.....	21.08.2008
Tarmo Ader	juhatuse liige	.....	21.08.2008

Majandusaasta aruande allkirjad

KMRA Audiitorbüroo osaühing (registrikood: 10990446) 01.07.2007 - 30.06.2008
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Urve Kipper (Juhatuse liige) - kinnitanud 18.12.2008