

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänavanimi, maja number: Estonia pst 1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10143

telefon: +372 6844400

e-posti aadress: monika@cavere.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 7 Laenukohustised	9
Lisa 8 Kapitalirent	9
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Intressikulud	11
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

2020.aastal oli müügitulu 161 tuhat eurot, mis on 1% vähem kui 2019.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2021.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 90 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	25 351	10 207	2
Nõuded ja ettemaksed	524 653	505 889	3
Kokku käibevarad	550 004	516 096	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Materiaalsed põhivarad	15 301	23 285	6
Kokku põhivarad	27 801	35 785	
Kokku varad	577 805	551 881	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 875	4 795	7,8
Võlad ja ettemaksed	25 983	26 470	9
Kokku lühiajalised kohustised	30 858	31 265	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 524	17 399	7,8
Kokku pikaajalised kohustised	12 524	17 399	
Kokku kohustised	43 382	48 664	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	500 405	476 968	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 206	23 437	
Kokku omakapital	534 423	503 217	
Kokku kohustised ja omakapital	577 805	551 881	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	161 982	163 285	11
Mitmesugused tegevuskulud	-32 864	-27 864	
Tööjõukulud	-89 533	-103 522	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 983	-7 983	6
Muud ärikulud	0	-2	
Ärikasum (kahjum)	31 602	23 914	
Intressitulud	2	16	
Intressikulud	-398	-493	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 206	23 437	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 206	23 437	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2020. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 2020 ja lõppes 31. detsembril 2020. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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 valmidusastele, üldjuhul kajastatakse tulu teenuse müügist teenuse osutamisel.

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 ning maksumääraks on 20/80 netodividendidel. Alates 2019. aastast rakendatakse regulaarsetele dividendimaksetele vähendatud maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Pangakonto	25 351	10 207
Kokku raha	25 351	10 207

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	54 032	54 032
Ostjatelt laekumata arved	54 032	54 032
Muud nõuded	470 289	470 289
Laenunõuded	470 289	470 289
Ettemaksed	332	332
Tulevaste perioodide kulud	332	332
Kokku nõuded ja ettemaksed	524 653	524 653
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	54 479	54 479
Ostjatelt laekumata arved	54 479	54 479
Muud nõuded	450 989	450 989
Laenunõuded	450 989	450 989
Ettemaksed	421	421
Tulevaste perioodide kulud	421	421
Kokku nõuded ja ettemaksed	505 889	505 889

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10471686	P & M Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	31.12.2020
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 500	12 500

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-8 649	-4 793	-13 442
Jääkmaksumus	31 268	0	31 268
Amortisatsioonikulu	-7 983	0	-7 983
31.12.2019			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-16 632	-4 793	-21 425
Jääkmaksumus	23 285	0	23 285
Amortisatsioonikulu	-7 984	0	-7 984
31.12.2020			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-24 616	-4 793	-29 409
Jääkmaksumus	15 301	0	15 301

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	17 399	4 875	12 524		8
Laenukohustised kokku	17 399	4 875	12 524		

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	22 194	4 795	17 399		8
Laenukohustised kokku	22 194	4 795	17 399		

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	17 399	4 875	12 524	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	17 399	4 875	12 524			

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	22 194	4 795	17 399	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	22 194	4 795	17 399			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Masinad ja seadmed	15 301	23 285
Kokku	15 301	23 285

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 525	2 525	
Võlad töövõtjatele	10 571	10 571	
Maksuvõlad	12 747	12 747	10
Saadud ettemaksed	140	140	
Muud saadud ettemaksed	140	140	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 983	25 983	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 857	1 857	
Võlad töövõtjatele	11 044	11 044	
Maksuvõlad	13 281	13 281	10
Saadud ettemaksed	288	288	
Muud saadud ettemaksed	288	288	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 470	26 470	

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 272	4 349
Üksikisiku tulumaks	2 771	2 905
Sotsiaalmaks	4 991	5 279
Kohustuslik kogumispension	324	340
Töötuskindlustusmaksed	389	408
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 747	13 281

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	161 382	162 685
Poola	600	600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	161 982	163 285
Kokku müügitulu	161 982	163 285
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	157 005	161 155
Muu	4 977	2 130
Kokku müügitulu	161 982	163 285

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	68 573	78 599
Sotsiaalmaksud	20 960	24 923
Kokku tööjõukulud	89 533	103 522
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu kapitalirendilt	398	493
Kokku intressikulud	398	493

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	425 289	400 324
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	106 322	100 081
Kokku tingimuslikud kohustised	531 611	500 405

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2021. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2020.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2021

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	30.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	500 405
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 206
Kokku	531 611
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	531 611
Kokku	531 611

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	157005	96.93%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OSAÜHING LOOMAN -AT	10653542	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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