

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänavanimi, 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
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 Muud äritulud	11
Lisa 13 Tööjõukulud	11
Lisa 14 Intressikulud	11
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

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

2018.aastal oli müügitulu 165 tuhat eurot, mis on 3% rohkem kui 2017.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2019.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 111 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 482	11 999	2
Nõuded ja ettemaksed	476 087	451 665	3
Kokku käibevarad	487 569	463 664	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Materiaalsed põhivarad	31 268	39 252	6
Kokku põhivarad	43 768	51 752	
Kokku varad	531 337	515 416	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 716	4 639	7,8
Võlad ja ettemaksed	24 646	24 154	9,10
Kokku lühiajalised kohustised	29 362	28 793	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	22 195	26 911	7,8
Kokku pikaajalised kohustised	22 195	26 911	
Kokku kohustised	51 557	55 704	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 899	421 627	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 069	35 273	
Kokku omakapital	479 780	459 712	
Kokku kohustised ja omakapital	531 337	515 416	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	165 292	159 695	11
Muud äritulud	1 667	2 267	12
Mitmesugused tegevuskulud	-27 816	-25 631	
Tööjõukulud	-110 504	-100 262	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 983	-665	6
Muud ärikulud	-3	-79	
Ärikasum (kahjum)	20 653	35 325	
Intressitulud	2	5	
Intressikulud	-586	-57	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 069	35 273	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 069	35 273	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2018. 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 2018 ja lõppes 31.detsembril 2018. 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 aktsiatest 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 aktsiatest 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 alates 01.01.2015.a. on maksumääraks 20/80 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Pangakonto	11 482	11 999
Kokku raha	11 482	11 999

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 549	34 549
Ostjatelt laekumata arved	34 549	34 549
Muud nõuded	441 163	441 163
Laenunõuded	441 163	441 163
Ettemaksed	375	375
Tulevaste perioodide kulud	375	375
Kokku nõuded ja ettemaksed	476 087	476 087

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 105	34 105
Ostjatelt laekumata arved	34 105	34 105
Muud nõuded	417 163	417 163
Laenunõuded	417 163	417 163
Ettemaksed	397	397
Tulevaste perioodide kulud	397	397
Kokku nõuded ja ettemaksed	451 665	451 665

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
P & M Accounting OÜ	10471686	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 500	12 500

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	10 290	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	-10 290	-4 793	-15 083
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	39 917	39 917	0	39 917
Amortisatsioonikulu	-665	-665	0	-665
31.12.2017				
Soetusmaksumus	50 207	50 207	4 793	55 000
Akumuleeritud kulum	-10 955	-10 955	-4 793	-15 748
Jääkmaksumus	39 252	39 252	0	39 252
Amortisatsioonikulu	-7 984	-7 984	0	-7 984
31.12.2018				
Soetusmaksumus	39 917	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-8 649	-8 649	-4 793	-13 442
Jääkmaksumus	31 268	31 268	0	31 268

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	26 911	4 716	22 195	
Laenukohustised kokku	26 911	4 716	22 195	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	31 550	4 639	26 911	
Laenukohustised kokku	31 550	4 639	26 911	

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	26 911	4 716	22 195	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	26 911	4 716	22 195			

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	31 550	4 639	26 911	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	31 550	4 639	26 911			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	31 268	39 251
Kokku	31 268	39 251

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 909	1 909
Võlad töövõtjatele	10 443	10 443
Maksuvõlad	12 066	12 066
Saadud ettemaksed	228	228
Muud saadud ettemaksed	228	228
Kokku võlad ja ettemaksed	24 646	24 646
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 253	2 253
Võlad töövõtjatele	10 495	10 495
Maksuvõlad	11 169	11 169
Muud võlad	109	109
Muud viitvõlad	109	109
Saadud ettemaksed	128	128
Muud saadud ettemaksed	128	128
Kokku võlad ja ettemaksed	24 154	24 154

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 091	2 311
Üksikisiku tulumaks	2 864	2 788
Sotsiaalmaks	5 436	5 308
Kohustuslik kogumispension	280	355
Töötuskindlustusmaksed	395	407
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 066	11 169

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	164 692	159 045
Poola	600	650
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	165 292	159 695
Kokku müügitulu	165 292	159 695
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	164 762	159 255
Muu	530	440
Kokku müügitulu	165 292	159 695

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	1 667	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	2 267
Kokku muud äritulud	1 667	2 267

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	82 648	77 252
Sotsiaalmaksud	27 856	25 550
Kokku tööjõukulud	110 504	102 802
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu kapitalirendilt	586	57
Kokku intressikulud	586	57

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	381 574	365 520
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	95 394	91 380
Kokku tingimuslikud kohustised	476 968	456 900

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2019. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2018.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2019

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	17.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 899
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 069
Kokku	476 968
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	476 968
Kokku	476 968

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	164762	99.68%	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