

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	12

Tegevusaruanne

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

2013.aastal oli müügitulu 138 tuhat eurot, mis on 5% väiksem kui 2012.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2014.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes viis töötajat, tööjõukulu kokku olid 82 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 479	48 471	2
Nõuded ja ettemaksed	303 406	270 767	3
Kokku käibevara	324 885	319 238	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	0	4,5
Materiaalne põhivara	719	2 834	6
Kokku põhivara	13 219	2 834	
Kokku varad	338 104	322 072	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	20 063	19 502	7,8
Kokku lühiajalised kohustused	20 063	19 502	
Kokku kohustused	20 063	19 502	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	299 758	282 497	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 471	17 261	
Kokku omakapital	318 041	302 570	
Kokku kohustused ja omakapital	338 104	322 072	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	138 375	146 575	9
Muud äritulud	0	4	
Mitmesugused tegevuskulud	-38 372	-29 957	
Tööjõukulud	-81 854	-89 273	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 115	-3 720	6
Muud ärikulud	-566	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	15 468	23 629	
Muud finantstulud ja -kulud	3	-6 368	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	15 471	17 261	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 471	17 261	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	15 468	23 629	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 115	3 721	6
Kokku korrigeerimised	2 115	3 721	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	20 481	4 800	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	561	1 505	
Laekunud intressid	3	23	11
Kokku rahavood äritegevusest	38 628	33 678	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-12 500	0	4,5
Antud laenud	-67 500	-29 000	
Antud laenude tagasimaksed	14 380	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-65 620	-29 000	
Kokku rahavood	-26 992	4 678	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	48 471	43 793	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-26 992	4 678	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 479	48 471	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	282 497	285 309
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	17 261	17 261
31.12.2012	2 556	256	299 758	302 570
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	15 471	15 471
31.12.2013	2 556	256	315 229	318 041

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2013. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga 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 2013 ja lõppes 31. detsembril 2013. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 konkreetsel 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 valmisastmele, 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 21/79 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)

	31.12.2013	31.12.2012
Pangakonto	21 479	48 471
Kokku raha	21 479	48 471

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	31 463	31 463	0	0
Ostjatelt laekumata arved	31 463	31 463	0	0
Muud nõuded	271 663	271 663	0	0
Laenunõuded	271 663	271 663	0	0
Ettemaksed	263	263	0	0
Tulevaste perioodide kulud	263	263	0	0
Muud nõuded	17	17	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	303 406	303 406	0	0

	31.12.2012	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	51 420	51 420	0	0
Ostjatelt laekumata arved	51 420	51 420	0	0
Muud nõuded	218 543	218 543	0	0
Laenunõuded	218 543	218 543	0	0
Ettemaksed	221	221	0	0
Tulevaste perioodide kulud	221	221	0	0
Muud nõuded	583	583	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	270 767	270 767	0	0

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	0	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	0	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10471686	P & M Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	31.12.2013
P & M Accounting OÜ	0	12 500	12 500
Kokku	0	12 500	12 500

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
P & M Accounting OÜ	100	16.04.2013	12 500

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011					
Soetusmaksumus	10 290	2 347	12 637	4 793	17 430
Akumuleeritud kulum	-7 545	-1 173	-8 718	-2 158	-10 876
Jääkmaksumus	2 745	1 174	3 919	2 635	6 554
Amortisatsioonikulu	-2 058	-704	-2 762	-958	-3 720
31.12.2012					
Soetusmaksumus	10 290	2 347	12 637	4 793	17 430
Akumuleeritud kulum	-9 603	-1 877	-11 480	-3 116	-14 596
Jääkmaksumus	687	470	1 157	1 677	2 834
Ostud ja parendused	0	0		0	
Amortisatsioonikulu	-687	-470	-1 157	-958	-2 115
31.12.2013					
Soetusmaksumus	10 290	0	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	0	-10 290	-4 074	-14 364
Jääkmaksumus	0	0	0	719	719

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 598	1 598	0	0	
Võlad töövõtjatele	8 117	8 117	0	0	
Maksuvõlad	10 348	10 348	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	20 063	20 063	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 742	1 742	0	0	
Võlad töövõtjatele	8 516	8 516	0	0	
Maksuvõlad	9 244	9 244	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	19 502	19 502	0	0	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 531	1 064
Üksikisiku tulumaks	2 578	2 588
Sotsiaalmaks	4 526	4 757
Kohustuslik kogumispension	302	288
Töötuskindlustusmaksed	411	547
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 348	9 244

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	138 175	146 575
Poola	200	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	138 375	146 575
Kokku müügitulu	138 375	146 575
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	138 375	146 575
Kokku müügitulu	138 375	146 575

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	61 085	66 440
Sotsiaalmaksud	20 769	22 833
Kokku tööjõukulud	81 854	89 273
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	5

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Intressitulu pangakontolt	3	23
Muud finantskulud	0	-6 391
Kokku muud finantstulud ja -kulud	3	-6 368

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	249 031	236 809
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	66 198	62 949
Kokku tingimuslikud kohustused	315 229	299 758

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2014. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2013.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	299 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 471
Kokku	315 229
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	315 229
Kokku	315 229

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	138375	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OSAÜHING LOOMAN -AT	10653542	Estonia pst. 1, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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