

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad

registrikood: 11245532

tänava/talu nimi, Laki 14a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6774077, +372 5021456

faks: +372 6740664

e-posti aadress: mati@kaupmeherp.ee

veebilehe aadress: www.kaupmeherp.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	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

OÜ Kaupmehe Raamatupidajad peamiseks tegevusalaks on raamatupidamis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

2013. aastal teeniti tulu 300 tuhat eurot, millega täideti suures osas aastaks püstitatud eesmärk.

Olulisi investeeringuid 2013. majandusaastal ei tehtud ja neid ei planeerita ka lähitulevikus.

Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2013. aastal ei tehtud ning neid ei planeerita ka järgmisel majandusaastal.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi, toimunud ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	26 770	15 600
Nõuded ja ettemaksud	12 480	17 085
Kokku käibevara	39 250	32 685
Põhivara		
Materiaalne põhivara	5 468	0
Kokku põhivara	5 468	0
Kokku varad	44 718	32 685
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksud	11 195	20 330
Kokku lühiajalised kohustused	11 195	20 330
Kokku kohustused	11 195	20 330
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 543	40 784
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 168	-31 241
Kokku omakapital	33 523	12 355
Kokku kohustused ja omakapital	44 718	32 685

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	299 986	313 105
Muud äritulud	669	0
Mitmesugused tegevuskulud	-121 005	-171 104
Tööjõukulud	-157 474	-154 519
Kokku ärikasum (-kahjum)	22 176	-12 518
Intressikulud	-1 008	-1 209
Muud finantstulud ja -kulud	0	-14 989
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 168	-28 716
Tulumaks	0	-2 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 168	-31 241

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	22 176	-12 518
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 606	29 348
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 136	6 514
Laekunud intressid	0	11
Makstud intressid	-1 008	-1 210
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-2 525
Kokku rahavood äritegevusest	16 638	19 620
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 468	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-15 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 468	-15 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-9 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-9 500
Kokku rahavood	11 170	-4 880
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 600	20 480
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11 170	-4 880
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 770	15 600

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	50 284	53 096
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-31 241	-31 241
Makstud dividendid			-9 500	-9 500
31.12.2012	2 556	256	9 543	12 355
Aruandeaasta kasum (kahjum)			21 168	21 168
31.12.2013	2 556	256	30 711	33 523

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ 2013. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuheid pankades, tähtjalisi hoiuheid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.]

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 akumuleeritud 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 usaldusväärset 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:

- 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 "müügiototel 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 bilansilistest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P). 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 1000

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	12 480	12 480		
Ostjatelt laekumata arved	12 480	12 480		
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 480	12 480		
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	17 085	17 085		
Ostjatelt laekumata arved	17 085	17 085		
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 085	17 085		

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 164	3 464
Üksikisiku tulumaks	1 758	1 676
Sotsiaalmaks	3 300	3 096
Kohustuslik kogumispension	158	151
Töötuskindlustusmaksed	261	351
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 641	8 738

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus			12 003	12 003
Akumuleeritud kulum			-12 003	-12 003
Jääkmaksumus			0	0
31.12.2012				
Soetusmaksumus			12 003	12 003
Akumuleeritud kulum			-12 003	-12 003
Jääkmaksumus			0	0
Ostud ja parendused	5 468	5 468		5 468
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 468	5 468	0	5 468
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	5 468	5 468	0	5 468

Lisa 5 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 274	3 274			
Võlad töövõtjatele	10	10			
Maksuvõlad	6 641	6 641			3
Muud võlad	1 270	1 270			
Muud viitvõlad	1 270	1 270			
Kokku võlad ja ettemaksud	11 195	11 195			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 506	5 506			
Võlad töövõtjatele	239	239			
Maksuvõlad	8 738	8 738			3
Muud võlad	1 847	1 847			
Võlad seotud isikutele	4 000	4 000			
Kokku võlad ja ettemaksud	20 330	20 330			

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	299 986	313 105
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	299 986	313 105
Kokku müügitulu	299 986	313 105
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	299 986	313 105
Kokku müügitulu	299 986	313 105

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	102 240	100 130
Sotsiaalmaksud	39 634	38 789
Juhatuse liikme tasud	15 600	15 600
Kokku tööjõukulud	157 474	154 519
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Kaupmehe Varahaldus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012
	Kohustused
Emaettevõtja	4 000

2013	Ostud	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenude tagasimaksud
Emaettevõtja	21 500	21 800	21 800	4 000
2012	Ostud	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud
Emaettevõtja	46 000	19 000	12 000	8 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2013	2012
Arvestatud tasu	15 600	15 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.03.2014

Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad (registrikood: 11245532) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI SOKK	Juhatuse liige	13.03.2014
ANDRES MÄNNIKO	Juhatuse liige	27.03.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 168
Kokku	30 711
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	30 711
Kokku	30 711

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	299986	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing Kaupmehe Varahaldus	10217924	Laki 14a, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6774077
Faks	+372 6740664
Mobiiltelefon	+372 5021456
E-posti aadress	mati@kaupmeherp.ee
Veebilehe aadress	www.kaupmeherp.ee