

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad

registrikood: 11245532

tänavatalu nimi, Laki 14a
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihthumber: 10621

maakond: Harju maakond

telefon: +3726774077

faks: +3726740664

e-posti aadress: mati@kaupmeherp.ee

veebilehe aadress: www.kaupmeherp.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

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

2010. aastal teeniti tulu 5,7 milj krooni, millega täideti aastaks püstitatud eesmärk.

Olulisi investeeringuid 2010. majandusaastal ei tehtud ja neid ei planeerita ka lähitulevikus.

Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2010. aastal ei tehtud ning neid ei planeerita ka järgmisel majandusaastal.

Tegevjuhtkonnale aruandeaastal arvestati tasusid 0,45 milj krooni, kuid soodustusi ei arvestatud, samuti puuduvad nendega seotud potentsiaalsed kohustused.

Ettevõttes oli palgal 8 töötajat, palgakulu oli 1,07 milj kr.

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

Viimase 4 majandusaasta tähtsamad näitajad (tuh. krooni)

	2010	2009	2008	2007
Netokäive	5,663	5,134	5,376	4,897
Puhaskasum	-17	908	460	413
Omakapital aasta lõpus	264	1,092	594	485
Varad kokku	447	1,268	1,427	667

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	110 079	142 403	
Nõuded ja ettemaksed	327 508	1 069 494	2
Kokku käibevara	437 587	1 211 897	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9 153	56 103	4
Kokku põhivara	9 153	56 103	
Kokku varad	446 740	1 268 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	182 715	176 153	5
Kokku lühiajalised kohustused	182 715	176 153	
Kokku kohustused	182 715	176 153	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	237 847	139 522	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 822	908 325	
Kokku omakapital	264 025	1 091 847	
Kokku kohustused ja omakapital	446 740	1 268 000	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	5 662 748	5 134 208	6
Mitmesugused tegevuskulud	-3 362 116	-1 738 241	
Tööjõukulud	-2 040 954	-2 295 316	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-46 950	-46 950	
Muud ärikulud		-36 761	
Ärikasum (-kahjum)	212 728	1 016 940	
Finantstulud ja -kulud	-15 234	372	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	197 494	1 017 312	
Tulumaks	-215 316	-108 987	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 822	908 325	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	212 728	1 016 940
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	46 950	46 950
Muud korrigeerimised	835 002	0
Kokku korrigeerimised	881 952	46 950
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-93 016	139 712
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 602	-651 306
Laekunud intressid	158	415
Makstud intressid	-15 432	-43
Makstud ettevõtte tulumaks	-215 316	-108 987
Kokku rahavood äritegevusest	777 676	443 681
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-6 377
Makstud dividendid	-810 000	-410 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-810 000	-416 377
Kokku rahavood	-32 324	27 304
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	142 403	115 099
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-32 324	27 304
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	110 079	142 403

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	549 522	593 522
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			908 325	908 325
Makstud dividendid			-410 000	-410 000
31.12.2009	40 000	4 000	1 047 847	1 091 847
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-17 822	-17 822
Makstud dividendid			-810 000	-810 000
31.12.2010	40 000	4 000	220 025	264 025

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ 2010. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

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 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 ostenud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt 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 "müügiootel 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 bilansilisest 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 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

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 suurust 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	327 508	234 492
Muud nõuded	0	835 002
Kokku Nõuded ja ettemaksed	327 508	1 069 494

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	33 861	50 506
Üksikisiku tulumaks	22 424	23 199
Erisoodustuse tulumaks		861
Sotsiaalmaks	43 890	44 542
Kohustuslik kogumispension	840	0
Töötuskindlustusmaksed	4 326	3 608
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	105 341	122 716

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2008		
Soetusmaksumus	187 801	187 801
Akumuleeritud kulum	-84 748	-84 748
Jääkmaksumus	103 053	103 053
Amortisatsioonikulu	-46 950	-46 950
31.12.2009		
Soetusmaksumus	187 801	187 801
Akumuleeritud kulum	-131 698	-131 698
Jääkmaksumus	56 103	56 103
Amortisatsioonikulu	-46 950	-46 950
31.12.2010		
Soetusmaksumus	187 801	187 801
Akumuleeritud kulum	-178 648	-178 648
Jääkmaksumus	9 153	9 153

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	76 488	31 534
Maksuvõlad	105 341	122 716
Muud võlad	886	21 903
Kokku võlad ja ettemaksed	182 715	176 153

Lisa 6 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 662 748	5 134 208
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	5 662 748	5 134 208
Kokku müügitulu	5 662 748	5 134 208
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenused	5 662 748	5 134 208
Kokku müügitulu	5 662 748	5 134 208

Lisa 7 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	1 073 880	1 218 271
Sotsiaalmaksud	517 074	577 045
Juhatuse liikme tasud	450 000	500 000
Kokku tööjõukulud	2 040 954	2 295 316
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	9

Lisa 8 Seotud osapooled

(kroonides)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	21 903

	2010	2009
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	740 000	600 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	450 000	500 000

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad (registrikood: 11245532) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES MÄNNIKO	Juhatuse liige	11.03.2011
MATI SOKK	Juhatuse liige	12.03.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	237 847
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 822
Kokku	220 025
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 025
Kokku	220 025

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5662748	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	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5021456
E-posti aadress	mati@kaupmeherp.ee