

Majandusaasta aruanne

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ

Majandusaasta algus: 01.jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp: 31.detsember 2007

Äriregistri kood 11245532
Aadress: Kadaka tee 84c, Tallinn 12 618
Telefon: 6 774 077
Faks: 6 508 628
Elektronpost mati@kaupmeherp.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 1 Raha ja pangakontod	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed.....	9
Lisa 3 Materiaalse põhivara liikumine	9
Lisa 4 Laenukohustused	10
Lisa 5 Kapitalirent.....	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed.....	10
Lisa 7 Maksud	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tulumaks	11
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	12
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele.....	13

Tegevusaruanne

2006. aastal asutatud Kaupmehe Raamatupidajad OÜ käive teisel tegevusaastal 4,9 milj. krooni. Aastaks 2008 on planeeritud kasvatada käivet 5,5 milj. kroonini ja proovida vähendada kulusid. Ettevõttes oli palgal 6 töötajat. Palgakulu oli 1,3 miljonit krooni. Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Viimase 2 majandusaasta tähtsamad näitajad (tuh. krooni)

	2007	2006
Netokäive	4,897	2,124
Puhaskasum	413	32
Omakapital aasta lõpus	485	72
Varad kokku	667	529

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 12 toodud OÜ Kaupmehe Raamatupidajad 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Kaupmehe Raamatupidajad on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Tallinnas, 20. Jaanuaril 2008.a

Juhatus liige
Andres Männiko

Juhatus liige
Mati Sokk

Bilanss

kroonides

AKTIVA

31.12.2007 31.12.2006

KÄIBEVARA

Raha	Lisa 1	249 630	371 216
Nõuded ja ettemaksed	Lisa 2	267 034	157 556
KÄIBEVARA KOKKU		516 664	528 772

PÕHIVARA

Materiaalne põhivara	Lisa 3	150 003	0
PÕHIVARA KOKKU		150 003	0

AKTIVA KOKKU		666 667	528 772
---------------------	--	----------------	----------------

PASSIVA

31.12.2007 31.12.2006

KOHUSTUSED**LÜHIAJALISED KOHUSTUSED**

Laenukohustused	Lisa 4	80 138	0
Võlad ja ettemaksed	Lisa 6	101 878	456 640
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		182 016	456 640
KOHUSTUSED KOKKU		182 016	456 640

OMAKAPITAL

Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	28 132	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	412 519	32 132

KOKKU OMAKAPITAL	484 651	72 132
-------------------------	----------------	---------------

PASSIVA KOKKU	666 667	528 772
----------------------	----------------	----------------

Kasumiaruanne

kroonides

		2007	2006
ÄRITULUD			
Müügitulu	Lisa 8	4 897 356	2 123 582
ÄRITULUD KOKKU		4 897 356	2 123 582
ÄRIKULUD			
Mitmesugused tegevuskulud		3 170 099	1 596 828
Tööjõukulud		1 272 670	526 868
Põhivara kulum		37 798	0
ÄRIKULUD KOKKU		4 480 567	2 123 696
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		416 789	-114
FINANTSTULUD JA -KULUD		-4 270	32 246
intressikulud		-7 246	0
finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt		2 555	31 960
muud finantstulud ja -kulud		421	286
KASUM (KAHJUM) MAJANDUSTEGEVUSEST		412 519	32 132
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		412 519	32 132

Rahavoogude aruanne

Kaudne meetod

kroonides

	2007	2006
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Ärikasum	416 789	-114
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>		
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	37 798	
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust	454 587	-114
Nõuded ja ettemaksed (+/-)	-109 478	-157 556
Võlad ja ettemaksed (+/-)	-354 762	456 640
Põhitegevuse genereeritud raha	-9 653	298 970
Intressimaksed	-7 246	0
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-16 899	298 970
INVESTEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Põhivara soetamine	-38 960	0
Lühiajaliste investeeringute soetamine	-12 553	-54 531
Lühiajaliste investeeringute müük	15 108	86 491
Intresside laekumised	421	286
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST	-35 984	32 246
FINANTSEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Kapitalirendimaksete tasumine	-68 703	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST	-68 703	0
RAHAJÄÄGI KOGUMUUTUS	-121 586	331 216
RAHA ALGJÄÄK	371 216	40 000
RAHA LÕPPJÄÄK	249 630	371 216

Omakapitali muutuste aruanne

kroonides

	Osa- kapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelm. per- de jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
Seisuga 19.04.06	40 000	0	0	0	40 000
2006.a. kasum	0	0	0	32 132	32 132
Seisuga 31.12.06	40 000	0	0	32 132	72 132
Seisuga 01.01.07	40 000	0	0	32 132	72 132
Eelmise perioodi kasum	0	4 000	28 132	-32 132	0
2007.a. kasum	0	0	0	412 519	412 519
Seisuga 31.12.07	40 000	4 000	28 132	412 519	484 651

Vastavalt Kaupmehe Raamatupidajad OÜ põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40 000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ 2007. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

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 vähendamisena.

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 kulusi. 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.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 22/78 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnev 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.

Tulude arvestus

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Pangakontod	240 632	371 216
Kassa	8 998	0
Raha ja pangakontod kokku	249 630	371 216

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	267 034	157 556
Kokku	267 034	157 556

Lisa 3 Materiaalse põhivara liikumine

	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	0	0
Soetamine	187 801	187 801
Soetusmaksumus 31.12.2007	187 801	187 801
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	0	0
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	37 798	37 798
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	37 798	37 798
Jääk maksumus 31.12.2006	0	0
Jääk maksumus 31.12.2007	150 003	150 003

Seisuga 31.12.2007 on kapitalirendiga soetatud vara soetusmaksumus 148 481 krooni.

Lisa 4 Laenukohustused

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				
	Saldo		1-5 aasta		Intressi-määr
	31.12.2007	12 kuu jooksul	jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused	80 138	80 138	0	0	8 %
Kokku	80 138	80 138	0	0	

Lisa 5 Kapitalirent

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ rendib kapitalirendi tingimustel järgmisi varasid:

31.12.2007

	Inventar	KOKKU
Soetusmaksumus	148 481	148 481
Akumuleeritud kulum	30 934	30 934
Kulum 2007.a.	30 934	30 934

	31.12.2007	31.12.2006
Kapitalirendi võlgnevus	80 138	80 138
sh. maksetähtajaga		
kuni 1 aasta	80 138	80 138

	2006.a.	2006.a.
Keskmine intressimäär	8,0%	0
Aruandeperioodi maksed	68 343	0
Aruandeperioodi intressikulu	7 246	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	28 341	398 137
Maksuvõlad (lisa 7)	72 263	50 653
Muud võlad	1 274	7 850
Kokku	101 878	456 640

Lisa 7 Maksud

	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	28 365	0	14 489
Töötukindlustusmaks	0	688	0	563
Ettevõtte tulumaks	0	199	0	0
Pensionikindlustus	0	1 190	0	840
Üksikisiku tulumaks	0	14 926	0	12 486
Sotsiaalmaks	0	26 895	0	22 275
	0	72 263	0	50 653

Lisa 8 Müügitulu

Müügitulu tegevusalade lõikes:	2007	2006
Raamatupidamisteenused (EMTAK 69202)	4 897 356	2 123 582
Kokku	4 897 356	2 123 582
Müügitulu riikide lõikes:	2007	2006
Eesti	4 897 356	2 123 582

Lisa 9 Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 moodustas 440 651 (31.12.2006 32 132) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksu-kohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 92 537 (31.12.2006 7 069) krooni.

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 412 519 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum 412 519 krooni

Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ 2007. a majandusaasta aruande kinnitamine

Juhatuse liige
Andres Männiko

Juhatuse liige
Mati Sokk

Osanike nimekiri.

Kaupmehe Varahalduse OÜ	10217924	Tallinn	1	40,000	100%
			2	40,000	100%

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad (registrikood: 11245532) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mati Sokk (Juhatuse liige) - kinnitanud 09.06.2008