

Majandusaasta aruanne

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ

Majandusaasta algus: 19.aprill 2006
Majandusaasta lõpp: 31.detsember 2006

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

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 Maksud	9
Lisa 3 Müügitulu	9
Lisa 4 Tulumaks	10
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	10
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	11

TEGEVUSARUANNE

2006. aastal asutatud Kaupmehe Raamatupidajad OÜ käive esimesel tegevusaastal 2,1 milj. krooni. Aastaks 2007 on planeeritud kasvatada käivet 4 milj. kroonini ja proovida vähendada kulusid.

Ettevõttes oli palgal 5 töötajat. Palgakulu oli 526 tuhat krooni. Juhatusel liikmetele tasu ei makstud.

Viimase 5 majandusaasta tähtsamad näitajad (tuh. krooni)

	<u>2006</u>
Netokäive	2,124
Puhaskasum	32
Omakapital aasta lõpus	72
Varad kokku	529

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 10 toodud OÜ Kaupmehe Raamatupidajad 2006. 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 ettevõtte.

Tallinnas, 07 märtsil 2007.a

Juhatus liige
Andres Männiko

Juhatus liige
Mati Sokk

Bilanss

kroonides

AKTIVA**31.12.2006 19.04.2006****KÄIBEVARA**

Raha ja pangakontod	Lisa 1	371 216	40 000
Nõuded ostjate vastu		157 556	0
KÄIBEVARA KOKKU		528 772	40 000

AKTIVA KOKKU		528 772	40 000
---------------------	--	----------------	---------------

PASSIVA**31.12.2006 19.04.2006****KOHUSTUSED****LÜHIAJALISED KOHUSTUSED**

Võlakohustused		7 850	0
Võlad tarnijatele		398 137	0
Maksuvõlad	Lisa 2	50 653	0
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		456 640	0

KOHUSTUSED KOKKU		456 640	0
-------------------------	--	----------------	----------

OMAKAPITAL

Osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		32 132	0

KOKKU OMAKAPITAL		72 132	40 000
-------------------------	--	---------------	---------------

PASSIVA KOKKU		528 772	40 000
----------------------	--	----------------	---------------

Kasumiaruanne

kroonides

	2006
ÄRITULUD	
Müügitulu	Lisa 3 2 123 582
ÄRITULUD KOKKU	2 123 582
ÄRIKULUD	
Mitmesugused tegevuskulud	1 596 828
Tööjõukulud	526 868
ÄRIKULUD KOKKU	2 123 696
ÄRIKASUM (-KAHJUM)	-114
FINANTSTULUD JA -KULUD	32 246
finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	31 960
muud finantstulud ja -kulud	286
KASUM (KAHJUM) MAJANDUSTEGEVUSEST	32 132
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)	32 132

Rahavoogude aruanne

Kaudne meetod

kroonides

	2006	2006
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Ärikasum	-114	0
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust	-114	0
Nõuded ostjate vastu (+/-)	-157 556	0
Maksuvõlad (+/-)	50 653	0
Võlgnevus hankijatele (+/-)	398 137	0
Mitmesugused võlad (+/-)	7 850	0
Põhitegevuse genereeritud raha	298 970	0
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	298 970	0
INVESTEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Lühiajaliste investeeringute soetamine	-54 531	0
Lühiajaliste investeeringute müük	86 491	0
Intresside laekumised	286	0
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST	32 246	0
FINANTSEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD		
Osa emissioon	0	40 000
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST	0	40 000
RAHAJÄÄGI KOGUMUUTUS	331 216	40 000
RAHA ALGJÄÄK	40 000	0
RAHA LÕPPJÄÄK	371 216	40 000

Omakapitali muutuste aruanne

kroonides

	Osa- kapital	Aruande- aasta kasum	Kokku
Seisuga 01.01.06			
Emissioon	40 000		
Seisuga 18.04.06	40 000	0	40 000
Seisuga 19.04.06	40 000	0	40 000
2006.a. kasum		32 132	
Seisuga 31.12.06	40 000	32 132	72 132

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 2006. 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 õiglasel 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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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 kaasnevad 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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

	31.12.2006	19.04.2006
Pangakontod	371 216	40 000
Raha ja pangakontod kokku	371 216	40 000

Lisa 2 Maksud

	31.12.2006		19.04.2006	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	14 489	0	0
Töötukindlustusmaks	0	563	0	0
Pensionikindlustus	0	840	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	12 486	0	0
Sotsiaalmaks	0	22 275	0	0
	0	50 653	0	0

Lisa 3 Müügitulu

Müügitulu tegevusalade lõikes:	2006	
Raamatupidamisteenused	2 123 582	100%
Kokku	2 123 582	100%
Müügitulu riikide lõikes:	2006	
Eesti	2 123 582	100%

Lisa 4 Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 32 132 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 6 189 krooni.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 32 132 krooni alljärgnevalt:

- | | | |
|----|-----------------|---------------|
| 1. | jaotamata kasum | 28 132 krooni |
| 2. | reservkapitali | 4 000 krooni |

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

KAUPMEHE RAAMATUPIDAJAD OÜ 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 10. märtsil 2007, 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) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mati Sokk (juhatuse liige)

Kinnitanud

26.06.2007