

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: T.R. Raamatupidamisteenused OÜ

registrikood: 11665211

tänava/talu nimi, Laane ühistu 18
maja ja korteri number:

küla: Salmistu küla

vald: Kuusalu vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74629

telefon: +372 5244055

e-posti aadress: tuulika.rammi@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

T.R. Raamatupidamisteenused OÜ on kantud äriregistrisse 04.06.2009 aastal. Käesolev aruanne on koostatud perioodi 01.01.2018 kuni 31.12.2017 kohta.

Ettevõtte põhitegevusala oli nii aruandeperioodil kui sellele eelneval aastal raamatupidamise- ning muu finants- ja konsultatsiooniteenuse pakkumine.

T.R. Raamatupidamisteenused OÜ kuulub 100% emaettevõttele Bake Projekt OÜ.

2018. aastal oli keskmine klientide arv 8 (2017. a 7 klienti). Järgneval aruandeaastal ei ole plaanis klientide arvu kasvatada.

Aruandeperioodil maksti juhatuse liikmele tasu summas 9371 eurot (sotsiaalmaksudeta) (2017. a-l 2394), ettevõttes töötajad puuduvad.

Aruande perioodil olulisi investeeringuid ettevõttesse ei tehtud.

Peamised finantssuhtarvud:	2017	2017
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	10	14
ROA (%)	72%	81%
ROE (%)	79%	87%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	44 973	22 437	
Nõuded ja ettemaksed	4 977	3 009	2
Kokku käibevarad	49 950	25 446	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	902	1 021	3
Kokku põhivarad	902	1 021	
Kokku varad	50 852	26 467	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 819	1 825	4
Kokku lühiajalised kohustised	4 819	1 825	
Kokku kohustised	4 819	1 825	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 830	359	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 391	21 471	
Kokku omakapital	46 033	24 642	
Kokku kohustised ja omakapital	50 852	26 467	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	61 692	30 925	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 418	-3 336	
Tööjõukulud	-12 440	-3 184	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-695	-684	
Ärikasum (kahjum)	40 139	23 721	
Intressitulud	2	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	40 141	23 721	
Tulumaks	-3 750	-2 250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 391	21 471	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

T.R. Raamatupidamisteenused OÜ 2018. aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aruandega.

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 rahakäibe aruandes hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Ebatõenäoliselt laekuva nõude kantakse sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest osalisel või täies ulatuses muude ärikulude alla. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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:

- Masinad ja seadmed 20%
- Muu inventar ja IT seadmed 10-50%

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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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 maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis on kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

T.R. Raamatupidamisteenused OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 901	4 901
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	71	71
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 977	4 977
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 943	2 943
Muud nõuded	66	66
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 009	3 009

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 598	739	2 337
Akumuleeritud kulum	-570	-62	-632
Jääkmaksumus	1 028	677	1 705
Amortisatsioonikulu	-500	-184	-684
31.12.2017			
Soetusmaksumus	1 598	739	2 337
Akumuleeritud kulum	-1 070	-246	-1 316
Jääkmaksumus	528	493	1 021
Ostud ja parendused	576	0	576
Amortisatsioonikulu	-326	-369	-695
31.12.2018			
Soetusmaksumus	1 475	739	2 214
Akumuleeritud kulum	-697	-615	-1 312
Jääkmaksumus	778	124	902

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	389	389
Võlad töövõtjatele	977	977
Maksuvõlad	1 734	1 734
Muud võlad	1 719	1 719
Kokku võlad ja ettemaksed	4 819	4 819
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	185	185
Võlad töövõtjatele	550	550
Maksuvõlad	1 007	1 007
Muud võlad	83	83
Kokku võlad ja ettemaksed	1 825	1 825

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	9 371	2 394
Sotsiaalmaksud	3 069	790
Kokku tööjõukulud	12 440	3 184
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Bake Projekt OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	180	0	90	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	232

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	900	0	900
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	525	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	9 371	2 394

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.04.2019

T.R. Raamatupidamisteenused OÜ (registrikood: 11665211) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TUULIKA RAMMI	Juhatuse liige	18.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 391
Kokku	43 221
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Jätta vaba omakapitali koosseisu	28 221
Kokku	43 221

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	61692	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Bake Projekt OÜ	11253550		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5244055
E-posti aadress	tuulika.rammi@gmail.com