

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Rannapargi Cafe OÜ

registrikood: 12075954

tänava/talu nimi, Heki tee 4-8

maja ja korteri number:

alevik: Haabneeme alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74001

e-posti aadress: aivar.vipper@gmail.com

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 Raha	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Materiaalne põhivara	14
Lisa 5 Osakapital	14
Lisa 6 Müügitulu	15
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 8 Tööjõukulud	15
Lisa 9 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

Osaühing RANNAPARGI CAFE alustas tegevust 17.märtsil 2011.aastal.

Osaühingu põhitegevuseks on toitlustamine ja meelelahutuste pakkumine.

Aktiivne tegevus toimub hooajaliselt asukohaga Pärnu maakond, Pärnu linn, Rannapargi, kus üüritakse Pärnu Linnavalitsuselt kõnniteed suveperioodil.

Osaühing ehitab omajõududega kergehitise 3703 euro väärtuses, millele lisandus 644 eurot katuse remondiks.

Pikema kasutusaja tarbeks on 2014. aastal plaanis teha lisainvesteeringuid.

Müügikäibeks arvestati kokku 26776 euri., 2013.aasta lõpetas ettevõtte kasumiga 1567 eurot.

Tööandja kulu moodustas 195,37 euri. Halbade ilmastikutingimuste tõttu hooajalisi töötajaid ei palgatud. Osanikud tulid toime oma jõududega.

Juhatusel liikmetele juhatuseliikme tasusid makstud ei ole.

Septembris 2013.a. toimus osanike vahetus. Uuteks juhatusel liikmeteks said Aivar Vipper ik.37310094919 osakapitaliga 1500 euri ja Inger Udeküll

ik. 48403065248 osakapitaliga 1500 euri

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvestatud juhtkonna hinnangut ja tegevuse laiendamist, mis kindlustaks ka halbade ilmade korral sissetuleku.

Juhatusel kinnitusel on osaühing Rannapargi Cafe jätkuvalt tegutsev majandusüksus, kelle põhieesmärgiks ettevõtte turupositsiooni kindlustamine ja

leida uusi võimalusi (tegevusi) käibekasvuks.

Aivar Vipper	juhatuse liige		31.12.2013
Inger Udeküll	juhatuse liige		31.12.2013

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	3 001	10
Nõuded ja ettemaksed	2 844	0
Varud	2 207	3 548
Kokku käibevara	8 052	3 558
Põhivara		
Materiaalne põhivara	7 337	9 377
Kokku põhivara	7 337	9 377
Kokku varad	15 389	12 935
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	8 946	10 199
Võlad ja ettemaksed	3 371	1 231
Kokku lühiajalised kohustused	12 317	11 430
Kokku kohustused	12 317	11 430
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 495	-71
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567	-1 424
Kokku omakapital	3 072	1 505
Kokku kohustused ja omakapital	15 389	12 935

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	26 776	27 644
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 160	-7 310
Mitmesugused tegevuskulud	-6 914	-5 963
Tööjõukulud	-95	-13 921
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 040	-1 874
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 567	-1 424
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 567	-1 424
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567	-1 424

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 567	-1 424
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 040	1 874
Kokku korrigeerimised	2 040	1 874
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 844	0
Varude muutus	2 836	2 929
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	887	-3 905
Kokku rahavood äritegevusest	4 486	-526
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 894
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-1 894
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-1 495	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 495	0
Kokku rahavood	2 991	-2 420
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10	2 430
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 991	-2 420
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 001	10

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	3 000	-71	2 929
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 424	-1 424
31.12.2012	3 000	-1 495	1 505
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 567	1 567
31.12.2013	3 000	72	3 072

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rannapargi Cafe OÜ 2013.a. aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga (SME IFRS). Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mis täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid (muudetud RTJ-iga). Uue printsiibi kohaselt informatsiooni kogumine peab olema tasakaalus tehtavate kulutuste ja informatsioonist saadava kasu vahel.

Juhtkond peab kulu ja pingutuse mõistlikuse hindamisel arvesse võtma seda, kuidas informatsioon või selle puudumine võivad mõjutada aruande kasutajate poolt tehtavaid majandusotsuseid.

Informatsiooni kogumine ei ole võimalik mõistliku kulu või pingutustega juhul kui kaasnevad kulud (näiteks välisekspertidele makstavad tasud) või ettevõtte töötajate poolt teostatavate tööde maht ületavad kasu, mida aruande kasutajad selle informatsiooni olemasolust saaksid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, väljaarvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Endiselt on lubatud põhjendatud kõrvalekalded reeglitest õige ja õiglase kajastamise saavutamiseks. Algsaldode korrigeerimisel peab eraldi väljatooma, kuidas algsaldosid korrigeeriti. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Põhiaruannete kirjade täpsustused ja täiendused tuuakse ainult lisades juhul, kui see tuleb kasuks informatiivsusele ja loetavusele.

Vigade korrigeerimine

Vead on ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmed eelmiste perioodide raamatupidamisaruannetes.

Vead tulenevad aruande koostamise ajal juhtkonnale kättesaadava info ebakorrektsusest kasutamisest või kasutamata jätmisest.

Vea võib põhjustada näiteks arvutus- või süsteemiviga, arvestuspõhimõtete ebakorrektn rakendamine, pettus, info varjamine või tähelepanuta jätmine.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Sissemakseta asutamise kajastamine sõltub sellest, kuidas see on kajastatud põhikirjas. Kui on mingi tingimus, millal peab asutaja sissemakse tegema, siis kajastatakse sissemaksmata osakapital nõudena osaniku vastu. (osakapital miinusega bilansis).

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas (va. arvelduskrediit, mida kasutatakse bilansis lühiajaliste kohustuste koosseisus), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

OÜ Rannapargi Cafe-l ei ole aruandeaasta jooksul toimunud tehinguid välisvaluutas.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse hinnatakse bilansis lähtudes nende õiglasest väärtusest.

Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettvõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid kajastatakse bilansis pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettvõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettvõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettvõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettvõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettvõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju.

Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettvõtte omanduses on otse või tütarettvõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

- Laenukasutuse kulutusi ei arvestata varude soetusmaksumusse. Samas, kes varem on neid sinna arvestanud, ei pea neid aruannetest välja võtma.
- Lubatud on ka standardhinna meetod, jaehinna meetod ja viimase ostuhinna meetod, kui selle meetodi tulemusena saadud soetusmaksumus on ligilähedane tegelikule soetusmaksumusele.
- Standardhinna meetodi puhul võetakse arvesse materjalide ja tarvikute, tööjõu, efektiivsuse ja tootmisvõimsuse kasutamise normtasemed. Neid vaadatakse üle regulaarselt ja vajadusel korrigeeritakse vastavalt tegelikele tingimustele.

- Jaameetodil varude soetusmaksumuse määramiseks vähendatakse varude müügihinda vastava brutomarginaali protsendi võrra.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsest tootmismahjust lähtudes.

Bioloogilised varad

Põllumajanduslik toodang kajastatakse üldreeglina õiglases väärtuses (miinus müügikulud), soetusmaksumuse meetod ainult erandjuhul ja piiratud ajal.

Bioloogilise varana kajastatakse bilansis taimset või loomset eluorganismi, millest saadakse põllumajanduslikku toodangut.

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis vaid juhul, kui:

- äriühing kontrollib vara;
- on tõenäoline, et äriühing saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu
- vara õiglast väärtust või soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata.

Osäühingul ei ole bioloogilisi vara

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. • Üldreeglina õiglases väärtuses (müügikulud maha ei arvata).

- Soetusmaksumuse meetod lubatud ainult erandjuhul ja piiratud ajal.
- Põhivarast ümberklassifitseerimise mõju alati läbi kasumiaruande.

Hinnangu peab pädev isik kindlasti andma. „Kui endal majas on vastav ekspert olemas, kes koostab nõuetekohase hinnangu, siis miks mitte, kui ei, siis tuleb eksperthinnang tellida väljastpoolt.”

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi.

Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

OÜ Rannapargi Cafe võttis 20012.aastal arvele omavahendite arvelt ehitatud kergehitis-müügikiosk maksumusega 4347 euri (lõpetamata ehitis maksumusega 3703 euri, millele lisandus katuse tööd 644 euri).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 150 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mitte üle 10 aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluku ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusest välja.

Seega ka laenukasutuse kulutusi ei tohi kapitaliseerida.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Maad ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Seadmed 4 - 6 2/3 aastat

Sõidukid 3 - 4 aastat

Muu inventar 2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse

seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Kolmandatelt isikutelt saadud hüvitis materiaalse põhivara objektide eest, mille väärtus on langenud, mis on kadunud või millest on loobutud, kajastatakse kasumiaruandes tuluna siis, kui tekib hüvitenõue.

Mittekasutatav (põhi)vara, mille müügist majanduslikku kasu ei saada, ei ole vara, mida kajastada bilansis.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalselele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupi puhul on kasulik eluiga: (litsentsid, patendid) mitte üle 10 aasta

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Firmaväärtust (Goodwill) on vaja hakata (SME IFRS kohaselt) amortiseerima. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeeringu alla tema kaetavale väärtusele.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 150

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks.

Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Finantskulud ei kapitaliseerita ja ei arvestata soetusmaksumuse koostisse.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Intressid on kulud, mis arvatakse ärikulude koosseisu.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevat kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

On vajalik välja tuua detailne regulatsioon töösuhte lõpetamise ja pensionieraldiste kohta.

Sihtfinantseerimine

RTJ 12 - Valitsuspoolne abi

Uued reeglid varade sihtfinantseerimisel:

1. Lubatud senine netomeetod, brutomeetod enam mitte.
2. Sihtfinantseerimist, millega ei kaasne tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks.
3. Sihtfinantseerimist, millega kaasnevad tulevikku suunatud tingimused, kajastatakse tuluna siis, kui tingimused on täidetud.
4. Ei ole enam nõ. tulusse amortiseerimist. Amortiseerimata kohustuse jääk on bilansis kuni lõpuni ja netomeetodi rakendajad, kes üle lähevad uuele reeglile, saavad netovara suurendada juhul, kui amortisatsiooniperiood on pikem kui tingimuse tähtaeg.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse äriseadustiku paragrahv 160 (osaühingutele) kohaselt iga-aastasest kasumieraldistest (vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital saavutab oma ettenähtud suuruse).

Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei tohi olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik teha osaühingu vabast omakapitalist (eelmistel perioodidel jaotamata kasum ja muud reservid) ning osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Ettevõtte kuluarvestussüsteemi loomisel määratakse selle põhimõtted ning valitakse arvestusmeetodid.

Kuluarvestuse meetodid ja põhimõtted sõltuvad eelkõige ettevõtte äritegevusest ja arvestuse eesmärgist ning peavad tagama süsteemi realiseerimise kolme peamise arvestuse kaudu:

- kululiikide arvestus;
- kulukohtade arvestus;
- kulukandjate arvestus.

Kululiikide arvestus selgitab, mis liiki kulud ettevõttes esinevad.

Kulukohtade arvestus selgitab, millistes allüksustes või protsessides kulud tekivad.

Kulukandjate arvestus selgitab kulude suuruse.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi

kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui üks neist kontrollib teise osapoole üle või mõjutab oluliselt teise osapoole ärilisi otsuseid.

Seotud osapooled on näiteks:

- * emaettevõtted;
- * sidusettevõtted;
- * tütarettevõtted;
- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted.

Saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga ning nende saldode lepingulised tingimused (sh. intressimäärad ja info tagatiste kohta).

Informatsiooni seotud osapooltega tehtud tehingute kohta tuleb avalikustada vähemalt järgmiste tehinguliikide lõikes:

- kaupade ost-müük;
- kinnisvara ja muude varade ost-müük;
- teenuste ost-müük;
- laenude andmine või saamine;
- garantii või tagatise andmine või saamine;
- muud tehingud.

Seotud osapoolte kohta lisades avalikustatav informatsioon peab olema esitatud selliselt, et see informatsioon oleks kokku viidav põhjaruannetega.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Kokku raha	3 001	10

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	466	588
Üksikisiku tulumaks		38
Sotsiaalmaks		63
Kohustuslik kogumispension		4
Töötuskindlustusmaksed		8
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	466	701

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011					
Soetusmaksumus		5 982	3 703	3 703	9 685
Akumuleeritud kulum		-972	0	0	-972
Jääkmaksumus		5 010	3 703	3 703	8 713
Ostud ja parendused	644	1 894			2 538
Amortisatsioonikulu	-98	-1 776			-1 874
Ümberklassifitseerimised	3 703				3 703
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	3 703				3 703
Muud muutused			-3 703	-3 703	-3 703
31.12.2012					
Soetusmaksumus	4 347	7 876	0	0	12 223
Akumuleeritud kulum	-98	-2 748	0	0	-2 846
Jääkmaksumus	4 249	5 128	0	0	9 377
Amortisatsioonikulu	-98	-1 942			-2 040
31.12.2013					
Soetusmaksumus	4 347	7 876			12 223
Akumuleeritud kulum	-196	-4 690			-4 886
Jääkmaksumus	4 151	3 186			7 337

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	2	2
20013 aasta septembris toimus osanike vahetus. Uuteks osanikeks on: AIVAR VIPPER isikukood 37310094919 osakapitaliga 1500 EUR; INGER UDEKÜLL isikukood 48403065248 osakapitaliga 1500 EUR.		

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 776	27 644
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 776	27 644
Kokku müügitulu	26 776	27 644
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kokku müügitulu	26 776	27 644

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Maarent	3 715	3 563
Üür ja rent	81	0
Energia	715	742
Elektrienergia	465	419
Kütus	250	323
Mitmesugused bürookulud	2 403	1 624
Muud	0	34
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 914	5 963

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	71	10 356
Sotsiaalmaksud	24	3 565
Kokku tööjõukulud	95	13 921
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	3

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

2013.aastal juhatuseliikme tasusid ja muid soodustusi arvestatud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.06.2014

Rannapargi Cafe OÜ (registrikood: 12075954) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR VIPPER	Juhatuse liige	23.06.2014
INGER UDEKÜLL	Juhatuse liige	23.06.2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 495
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567
Kokku	72
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	72
Kokku	72

Eelmiste perioodide kahjum katta aruandeaasta kasumi arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 495
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567
Kokku	72
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	72
Kokku	72

Kinnitada

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu toitlustamine	56291	26776	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aivar Vipper	37310094919	Wismari tn 34/1-4, Eesti	1500 EUR
Inger Udeküll	48403065248	Heki tee 4-8, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	1500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	aivar.vipper@gmail.com