

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ

registrikood: 11454394

tänavanimi: Vabaduse tn 26

maja number:

linn: Valga linn

maakond: Valga maakond

postisihthumber: 68203

telefon: +372 5129398

e-posti aadress: lounarp@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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 3 Kapitalirent	10
Lisa 4 Laenukohustused	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

OÜ LÕUNA RAAMATUPIDAMISTEENUSE on asutatud 2008 aastal.

- põhitegevuseks 2012.a. oli raamatupidamisteenuse osutamine väike-ja keskmise suurusega ettevõtetele.
- 2012 aastal on plaanis suurendada klientide hulka.

Peamised finantssuhtarvud

	2012	2011
Müügitulu (tuh.eur)	24	22
Puhaskasum	6	3
Brutokasumimäär %	94%	95%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	7,9	5,4
ROA	22%	14%
ROE	31%	23%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 184	15 768	
Nõuded ja ettemaksed	905	920	
Kokku käibevara	22 089	16 688	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5 467	7 591	2
Kokku põhivara	5 467	7 591	
Kokku varad	27 556	24 279	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 503	1 438	4
Võlad ja ettemaksed	1 289	1 627	5
Kokku lühiajalised kohustused	2 792	3 065	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 776	6 279	4
Kokku pikaajalised kohustused	4 776	6 279	
Kokku kohustused	7 568	9 344	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 073	8 742	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 103	3 381	
Kokku omakapital	19 988	14 935	
Kokku kohustused ja omakapital	27 556	24 279	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	23 985	22 438	6
Muud äritulud	203	713	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 476	-1 187	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 406	-10 111	
Tööjõukulud	-3 463	-5 931	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 124	-2 124	2
Ärikasum (kahjum)	6 719	3 798	
Finantstulud ja -kulud	-337	-417	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 382	3 381	
Tulumaks	-279	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 103	3 381	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 719	3 798	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 124	2 124	2
Kokku korrigeerimised	2 124	2 124	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	15	225	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-338	215	5
Kokku rahavood äritegevusest	8 520	6 362	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 438	-1 627	
Makstud intressid	-337	-417	
Makstud dividendid	-1 050	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-279	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 104	-2 044	
Kokku rahavood	5 416	4 318	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 768	11 450	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 416	4 318	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 184	15 768	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	8 742	11 554
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 381	3 381
31.12.2011	2 556	256	12 123	14 935
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 103	6 103
Makstud dividendid	0	0	-1 050	-1 050
31.12.2012	2 556	256	17 176	19 988

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ 2012. 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.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil OÜ Lõuna Raamatupidamisteenuse saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on eur.

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, rahaturufondi osakuid ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Raha ja selle ekvivalentid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub bilansipäeva Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes real „Finantstulud- ja kulud“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara on algselt võetud 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. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena. Laenukasutuse kulutused on lülitatud vastava laenuga finantseeritud ja valmistatud põhivara soetusmaksumuse koosseisu.

Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum on kantud bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	5 aastat

Amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit.

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Vara amortiseerimine on lõpetatud, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud, samuti siis, kui vara on ümberklassifitseeritud müügiootel põhivaraks (olenemata sellest, et vara on kasutatud kuni müügini ettevõtte põhitegevuses). Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Bilansipäeval on hinnatud varaobjektide amortisatsiooninormide vastavust järelejäänud kasulikule elueale ning vajadusel on norme korrigeeritud. Hinnangute muutuse mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi on bilansis kajastatud maksmisele kuuluvas summas.

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 21/79 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele.

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ seotud osapoolteks on:

- a) emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- b) tütarettevõtte;
- c) sidusettevõtte;
- d) emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted;
- e) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ ärioludele otsustele;
- f) punktis e kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, so teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega seotud kulud. Teenuse valmidusastme määramise meetodina on kasutatud bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osakaalu kogu teenuse mahust.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	10 599	10 599	10 599
Akumuleeritud kulum	-884	-884	-884
Jääkmaksumus	9 715	9 715	9 715
Amortisatsioonikulu	-2 124	-2 124	-2 124
31.12.2011			
Soetusmaksumus	10 599	10 599	10 599
Akumuleeritud kulum	-3 008	-3 008	-3 008
Jääkmaksumus	7 591	7 591	7 591
Amortisatsioonikulu	-2 124	-2 124	-2 124
31.12.2012			
Soetusmaksumus	10 599	10 599	10 599
Akumuleeritud kulum	-5 132	-5 132	-5 132
Jääkmaksumus	5 467	5 467	5 467

Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	6 279	1 503	4 776	0	6 k EURIBOR+MARGINAAL 3,25%	EUR	24.08.2015
Kapitalirendikohustused kokku	6 279	1 503	4 776	0			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	7 717	1 438	6 279	0	6 k EURIBOR+MARGINAAL 3,25%	EUR	24.08.2015
Kapitalirendikohustused kokku	7 717	1 438	6 279	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	5 467	7 590
Kokku	5 467	7 590

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	6 279	1 503	4 776	0	3
Laenukohustused kokku	6 279	1 503	4 776	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	7 717	1 438	6 279	0	3
Laenukohustused kokku	7 717	1 438	6 279	0	

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	578	578	0	0
Võlad töövõtjatele	200	200	0	0
Maksuvõlad	511	511	0	0
Saadud ettemaksed	0	0	0	0
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 289	1 289	0	0

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	578	578	0	0
Võlad töövõtjatele	245	245	0	0
Maksuvõlad	506	506	0	0
Saadud ettemaksed	298	298	0	0
Muud saadud ettemaksed	298	298	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 627	1 627	0	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 985	22 438
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 985	22 438
Kokku müügitulu	23 985	22 438
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	23 985	22 438
Kokku müügitulu	23 985	22 438

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	2 603	4 459
Sotsiaalmaksud	860	1 472
Kokku tööjõukulud	3 463	5 931
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	2 603	4 459

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.11.2013

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ (registrikood: 11454394) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARJE TILGA	Juhatuse liige	27.11.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 073
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 103
Kokku	17 176

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 073
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 103
Kokku	17 176

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	23985	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marje Tilga	47007175713		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5129398
E-posti aadress	lounarp@gmail.com