

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.10.2012

**aruandeaasta lõpp:** 30.09.2013

**ärinimi:** Villems & Partnerid OÜ

**registrikood:** 11417826

**tänavanimi, maja number:** Pärnu maantee 463

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 10916

**telefon:** +372 6010994

**faks:** +372 6010449

**e-posti aadress:** audit@villems.ee

## 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                               | 10 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed               | 10 |
| Lisa 4 Materiaalne põhivara               | 11 |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed                | 12 |
| Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad   | 12 |
| Lisa 7 Eraldised                          | 13 |
| Lisa 8 Osakapital                         | 13 |
| Lisa 9 Müügitulu                          | 13 |
| Lisa 10 Kasutusrent                       | 14 |
| Lisa 11 Tööjõukulud                       | 14 |
| Lisa 12 Finantstulud ja -kulud            | 14 |
| Lisa 13 Tulumaks                          | 14 |
| Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad | 15 |
| Lisa 15 Seotud osapooled                  | 15 |

## Tegevusaruanne

Villems & Partnerid OÜ (kuni 05.01.2011.a. endise ärinimega IMG Audit OÜ) asutati 29.08.2007.a. Ettevõtte tegevusaladeks on tulenevalt audiitoräriühingu staatusest auditeerimine ja sellega seondud äritegevus. Villems & Partnerid OÜ on kantud audiitoräriühingute nimekirja ja tulenevalt 27.01.2010.a. vastu võetud ning 08.03.2010.a. jõustunud Audiitortevuse seadusest omab tegevusluba tegutsemiseks audiitorühinguna (tegevusluba nr. 80). Vastavalt kehtivatele õigusaktidele ei või audiitorühing tegutseda tegevusalal, mis ei ole audiitorteenuse osutamine või muu eelnimetatuga seonduv äritegevus.

Büroos on aruande koostamisperioodi seisuga 2 vandeaudiitorit.

2012/2013 majandusaasta oli äriühingu kuuendaks majandus- ja tegevusaastaks. Villems & Partnerid OÜ aruandeperioodi majandustulemused vastasid üldiselt ootustele. Müügitulu kokku moodustas 2012/2013 majandusaastal 279 929 eurot, mis oli 5 010 euro võrra ja 1,8% väiksem eelneva aruandeperioodi (2011/2012 majandusaasta) müügitulust. Samas vähenesid võrreldes eelmise aruandeperioodiga mõnevõrra ka kulud. 2012/2013 majandusaasta lõppes 52 413 eurose puhaskasumiga ning rahavood äritegevusest olid positiivsed, moodustades 64 195 eurot. Audiitorbüroos Villems & Partnerid OÜ töötas aruandeperioodil 4 põhikohaga töötajat, täiendav tööjõuvajadus kaeti professionaalse tööjõuteenuse sisseostmise kaudu.

Villems & Partnerid OÜ juhatuse on hetkel kolmeliikmeline.

Juhatuse liikmetele aruandeperioodil eraldi juhatuse liikme tasu ei makstud, samuti pole juhatuse liikmele ette nähtud soodustusi ega tasu ametist lahkumisel.

Tulevikus kavatseb Villems & Partnerid OÜ jätkata audiitorühinguna senist tegevust.

Madis Valk  
Juhatuse liige

Toomas Villems  
Juhatuse liige

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 30.09.2013     | 30.09.2012    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| Varad                                        |                |               |         |
| Käibevara                                    |                |               |         |
| Raha                                         | 96 661         | 32 466        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 14 690         | 26 078        | 3       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>111 351</b> | <b>58 544</b> |         |
| Põhivara                                     |                |               |         |
| Materiaalne põhivara                         | 1 138          | 3 416         | 4       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>1 138</b>   | <b>3 416</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>112 489</b> | <b>61 960</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |               |         |
| Kohustused                                   |                |               |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 12 901         | 13 308        | 5       |
| Eraldised                                    | 446            | 1 923         | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>13 347</b>  | <b>15 231</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>13 347</b>  | <b>15 231</b> |         |
| Omakapital                                   |                |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 12 000         | 12 000        | 8       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 34 729         | 168           |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 52 413         | 34 561        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>99 142</b>  | <b>46 729</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>112 489</b> | <b>61 960</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 279 929                    | 284 939                    | 9       |
| Muud äritulud                               | 797                        | 0                          |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -111 421                   | -109 406                   |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -27 738                    | -34 024                    |         |
| Tööjõukulud                                 | -86 886                    | -97 228                    | 11      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -2 278                     | -2 535                     | 4       |
| Muud ärikulud                               | 0                          | -42                        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>52 403</b>              | <b>41 704</b>              |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | 10                         | 194                        | 12      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>52 413</b>              | <b>41 898</b>              |         |
| Tulumaks                                    | 0                          | -7 337                     | 13      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>52 413</b>              | <b>34 561</b>              |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                        | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 | Lisa nr  |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                          |                            |                            |          |
| Ärikasum (kahjum)                                      | 52 403                     | 41 704                     |          |
| <b>Korrigeerimised</b>                                 |                            |                            |          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                      | 2 278                      | 2 535                      | 4        |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist                        | 0                          | 42                         |          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                           | <b>2 278</b>               | <b>2 577</b>               |          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus      | 11 388                     | 31 523                     |          |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus  | -1 884                     | -52 409                    |          |
| Laekunud intressid                                     | 10                         | 194                        | 12       |
| Makstud ettevõtte tulumaks                             | 0                          | -7 337                     | 13       |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                    | <b>64 195</b>              | <b>16 252</b>              |          |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                |                            |                            |          |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist | 0                          | 208                        | 4        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>          | <b>0</b>                   | <b>208</b>                 |          |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>               |                            |                            |          |
| Makstud dividendid                                     | 0                          | -27 600                    | 13       |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>         | <b>0</b>                   | <b>-27 600</b>             |          |
| <b>Kokku rahavood</b>                                  | <b>64 195</b>              | <b>-11 140</b>             |          |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>      | <b>32 466</b>              | <b>43 606</b>              | <b>2</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>               | <b>64 195</b>              | <b>-11 140</b>             |          |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>        | <b>96 661</b>              | <b>32 466</b>              | <b>2</b> |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                             |                             |                              |                             | Kokku   |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                             | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |         |
| <b>30.09.2011</b>           | 12 000                      | 214                          | 27 554                      | 39 768  |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 34 561                      | 34 561  |
| Makstud dividendid          | 0                           | 0                            | -27 600                     | -27 600 |
| Muutused reservides         | 0                           | -214                         | 214                         | 0       |
| <b>30.09.2012</b>           | 12 000                      | 0                            | 34 729                      | 46 729  |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 52 413                      | 52 413  |
| <b>30.09.2013</b>           | 12 000                      | 0                            | 87 142                      | 99 142  |

Täiendav info omakapitali kohta on toodud lisades 8, 13 ja 14.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Villem & Partnerid OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

### Finantsvarad

Villem & Partnerid OÜ-l on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil võetakse endale kohustus (näiteks sõlmitakse leping) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### 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). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

Amortisatsiooni arvutamist 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, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000**

#### **Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Masinad ja seadmed  | 3 aastat       |
| Muu põhivara        | 5 aastat       |

#### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad, 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 kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

#### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

#### **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

**Seotud osapooled**

Seotud osapoolteks loetakse:

a. omanikke;

b. tegevjuhtkonda;

c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

**Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

**Kohustuslik reservkapital**

Tulenevalt Äriseadustikust, 13.01.2012 vastu võetud vastavasisulisest osanike otsusest ja põhikirja muudatustest puudub äriühingul alates põhikirja muudatuste jõustumise kuupäevast kohustusliku reservkapitali moodustamise nõue.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

|                      | 30.09.2013    | 30.09.2012    |
|----------------------|---------------|---------------|
| Arvelduskontod       | 96 661        | 12 351        |
| Tähtajalised hoiused | 0             | 20 115        |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>96 661</b> | <b>32 466</b> |

**Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed**

(eurodes)

|                                   | 30.09.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                   |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 11 474        | 11 474                            | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 14 594        | 14 594                            | 0                   | 0           |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved    | -3 120        | -3 120                            | 0                   | 0           |         |
| Muud nõuded                       | 3 216         | 3 216                             | 0                   | 0           |         |
| Viitlaekumised                    | 3 216         | 3 216                             | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>14 690</b> | <b>14 690</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                   | 30.09.2012    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                   |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 26 078        | 26 078                            | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 30 716        | 30 716                            | 0                   | 0           |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved    | -4 638        | -4 638                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>26 078</b> | <b>26 078</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     |                    |                          | Kokku  |
|---------------------|--------------------|--------------------------|--------|
|                     | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara |        |
| <b>30.09.2011</b>   |                    |                          |        |
| Soetusmaksumus      | 2 532              | 5 350                    | 7 882  |
| Akumuleeritud kulum | -938               | -743                     | -1 681 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 594              | 4 607                    | 6 201  |
|                     |                    |                          |        |
| Amortisatsioonikulu | -752               | -1 783                   | -2 535 |
| Müügid              | -250               | 0                        | -250   |
|                     |                    |                          |        |
| <b>30.09.2012</b>   |                    |                          |        |
| Soetusmaksumus      | 2 282              | 5 350                    | 7 632  |
| Akumuleeritud kulum | -1 690             | -2 526                   | -4 216 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 592                | 2 824                    | 3 416  |
|                     |                    |                          |        |
| Amortisatsioonikulu | -495               | -1 783                   | -2 278 |
|                     |                    |                          |        |
| <b>30.09.2013</b>   |                    |                          |        |
| Soetusmaksumus      | 2 282              | 5 350                    | 7 632  |
| Akumuleeritud kulum | -2 185             | -4 309                   | -6 494 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 97                 | 1 041                    | 1 138  |

### Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

|                    | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Masinad ja seadmed | 0                          | 208                        |
| <b>Kokku</b>       | <b>0</b>                   | <b>208</b>                 |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 30.09.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 9 799         | 9 799                             | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 1 246         | 1 246                             | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 1 781         | 1 781                             | 0                   | 0           | 6       |
| Muud võlad                       | 75            | 75                                | 0                   | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 75            | 75                                | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>12 901</b> | <b>12 901</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                  | 30.09.2012    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 7 929         | 7 929                             | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 615           | 615                               | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 4 727         | 4 727                             | 0                   | 0           | 6       |
| Muud võlad                       | 37            | 37                                | 0                   | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 37            | 37                                | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>13 308</b> | <b>13 308</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 30.09.2013   | 30.09.2012   |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg    | Maksuvõlg    |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0            | 68           |
| Käibemaks                                     | 134          | 1 382        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 535          | 999          |
| Sotsiaalmaks                                  | 972          | 1 949        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 51           | 95           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 89           | 234          |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>1 781</b> | <b>4 727</b> |

## Lisa 7 Eraldised

(eurodes)

|                                   | 30.09.2011    | Moodustamine/<br>korrigeerimine | Kasutamine     | 30.09.2012   |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| Eraldis arveldamata tööde katteks | 61 628        | 0                               | -59 705        | 1 923        |
| <b>Kokku eraldised</b>            | <b>61 628</b> | <b>0</b>                        | <b>-59 705</b> | <b>1 923</b> |
|                                   |               |                                 |                |              |
|                                   | 30.09.2012    | Moodustamine/<br>korrigeerimine | Kasutamine     | 30.09.2013   |
| Eraldis arveldamata tööde katteks | 1 923         | 446                             | -1 923         | 446          |
| <b>Kokku eraldised</b>            | <b>1 923</b>  | <b>446</b>                      | <b>-1 923</b>  | <b>446</b>   |

Järgides tekkepõhist arvestusprintsipi on moodustatud eraldis aruandeperioodil audiitoräriühingule osutatud, kuid bilansipäeva seisuga arveldamata sisseostetud teenuste tasumise katteks.

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                                                                      | 30.09.2013 | 30.09.2012 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                           | 12 000     | 12 000     |
| Osade arv (tk)                                                       | 2          | 2          |
| Osade nimiväärtused seisuga 30.09.2013: 6000 € (30.09.2012: 6000 €). |            |            |

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

|                                                               | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes                   |                            |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                                  |                            |                            |
| Eesti                                                         | 279 929                    | 284 939                    |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>                    | <b>279 929</b>             | <b>284 939</b>             |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                        | <b>279 929</b>             | <b>284 939</b>             |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                                 |                            |                            |
| Auditi tasud                                                  | 222 507                    | 224 546                    |
| Ülevaatuse teenuste tasud                                     | 46 725                     | 45 530                     |
| Muud kindlustandvad teenused Audiitortegevuse seaduse mõistes | 1 500                      | 3 090                      |
| Muu seonduv äritegevus Audiitortegevuse seaduse mõistes       | 950                        | 900                        |
| Nõustamine ja raamatupidamisteenused                          | 8 247                      | 10 873                     |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                        | <b>279 929</b>             | <b>284 939</b>             |

## Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kasutusrendikulu | 8 844                      | 9 666                      |

Villem & Partnerid OÜ rentis nii aruandeperioodil kui võrdlusperioodil kasutusrendi tingimustel sõiduautot ning kontoripinda. Villem & Partnerid OÜ võib üürnikuna kontoriruumide rendilepingu ühepoolset lõpetada 2-kuulise kirjaliku etetateamise korral.

## Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                  | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                        | 64 955                     | 72 609                     |
| Sotsiaalmaksud                                   | 21 931                     | 24 619                     |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                         | <b>86 886</b>              | <b>97 228</b>              |
| Töötajate keskmine arv taandatusena täistööajale | 4                          | 5                          |

## Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                     | 01.10.2012 -<br>30.09.2013 | 01.10.2011 -<br>30.09.2012 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Intressitulud                       | 10                         | 194                        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b> | <b>10</b>                  | <b>194</b>                 |

## Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 01.10.2012 - 30.09.2013 |          | 01.10.2011 - 30.09.2012 |              |
|----------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|--------------|
|                            | Maksustatav summa       | Tulumaks | Maksustatav summa       | Tulumaks     |
| Väljakuulutatud dividendid | 0                       | 0        | 27 600                  | 7 337        |
| <b>Kokku</b>               | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>27 600</b>           | <b>7 337</b> |

## Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

|                                             | 30.09.2013    | 30.09.2012    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>             |               |               |
| Võimalikud dividendid                       | 68 842        | 27 436        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt | 18 300        | 7 293         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>       | <b>87 142</b> | <b>34 729</b> |

## Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 30.09.2013 |            | 30.09.2012 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0          | 4 800      | 0          | 4 837      |

| 01.10.2012 - 30.09.2013                                                                                                                                 | Ostud   | Müügid |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 48 000  | 3 636  |
|                                                                                                                                                         |         |        |
| 01.10.2011 - 30.09.2012                                                                                                                                 | Ostud   | Müügid |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 105 000 | 0      |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 105 000 | 0      |

Tegevjuhtkonnale ei arvestatud tasusid ega antud muid soodustusi.

Nõuetele seotud osapoolte vastu ei ole tehtud allahindlusi.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.01.2014

**Villems & Partnerid OÜ (registrikood: 11417826) 01.10.2012 - 30.09.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| TOOMAS VILLEMS     | Juhatuse liige     | 13.01.2014           |
| MADIS VALK         | Juhatuse liige     | 13.01.2014           |



## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 30.09.2013    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 34 729        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 52 413        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>87 142</b> |
| Jaotamine                                    |               |
| Dividendideks                                | 68 842        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>68 842</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Auditeerimine                          | 69201      | 270432          | 96.61%      | Jah            |
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine | 69202      | 9197            | 3.29%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht             | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Toomas Villems | 36212190256                         | Tallinn, Harju maakond, Eesti | 6000 EUR                  |
| Madis Valk     | 36905240248                         |                               | 6000 EUR                  |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu             |
|-----------------|------------------|
| Telefon         | +372 6010994     |
| Faks            | +372 6010449     |
| E-posti aadress | audit@villems.ee |