

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad

registrikood: 11245532

tänava/talu nimi, Laki 14a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6774077, +372 5021456

faks: +372 6740664

e-posti aadress: mati@kaupmeherp.ee

veebilehe aadress: www.kaupmeherp.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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Kaupmehe Raamatupidajad peamiseks tegevusalaks on raamatupidamis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

2014. aastal teeniti tulu 337 tuhat eurot, millega täideti suures osas aastaks püstitatud eesmärk.

Olulisi investeeringuid 2014. majandusaastal ei tehtud ja neid ei planeerita ka lähitulevikus.

Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2014. aastal ei tehtud ning neid ei planeerita ka järgmisel majandusaastal.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi, toimunud ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	24 607	26 770	
Nõuded ja ettemaksed	26 347	12 480	2
Kokku käibevara	50 954	39 250	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3 645	5 468	4
Kokku põhivara	3 645	5 468	
Kokku varad	54 599	44 718	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	15 926	11 195	5
Kokku lühiajalised kohustused	15 926	11 195	
Kokku kohustused	15 926	11 195	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 711	9 543	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 150	21 168	
Kokku omakapital	38 673	33 523	
Kokku kohustused ja omakapital	54 599	44 718	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	336 740	299 986	6
Muud äritulud	325	669	
Mitmesugused tegevuskulud	-105 004	-121 005	
Tööjõukulud	-175 571	-157 474	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 823	0	4
Kokku ärikasum (-kahjum)	54 667	22 176	
Intressikulud	-1 053	-1 008	
Muud finantstulud ja -kulud	-19 350	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 264	21 168	
Tulumaks	-6 114	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 150	21 168	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	54 667	22 176	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 823	0	4
Kokku korrigeerimised	1 823	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-13 868	4 606	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 731	-9 136	
Makstud intressid	-1 053	-1 008	
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 113	0	
Muud rahavood äritegevusest	-19 350	0	
Kokku rahavood äritegevusest	20 837	16 638	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-5 468	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-5 468	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-23 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 000	0	
Kokku rahavood	-2 163	11 170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 770	15 600	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 163	11 170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 607	26 770	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	9 543	12 355
Aruandeaasta kasum (kahjum)			21 168	21 168
31.12.2013	2 556	256	30 711	33 523
Aruandeaasta kasum (kahjum)			28 150	28 150
Makstud dividendid			-23 000	-23 000
31.12.2014	2 556	256	35 861	38 673

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaupmehe Raamatupidajad OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.]

Materiaalne põhivara võetakse algselt 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. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga. 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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:

- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P). Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil

kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	26 347	26 347
Ostjatelt laekumata arved	26 347	26 347
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 347	26 347
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 480	12 480
Ostjatelt laekumata arved	12 480	12 480
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 480	12 480

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 463	1 164
Üksikisiku tulumaks	2 188	1 758
Sotsiaalmaks	4 059	3 300
Kohustuslik kogumispension	221	158
Töötuskindlustusmaksed	330	261
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 261	6 641

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012				
Soetusmaksumus			12 003	12 003
Akumuleeritud kulum			-12 003	-12 003
Jääkmaksumus			0	0
Ostud ja parendused	5 468	5 468		5 468
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 468	5 468	0	5 468
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	5 468	5 468	0	5 468
Amortisatsioonikulu	-1 823	-1 823		-1 823
31.12.2014				
Soetusmaksumus	5 468	5 468		5 468
Akumuleeritud kulum	-1 823	-1 823		-1 823
Jääkmaksumus	3 645	3 645		3 645

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 553	3 553
Võlad töövõtjatele	543	543
Maksuvõlad	11 261	11 261
Muud võlad	569	569
Muud viitvõlad	569	569
Kokku võlad ja ettemaksed	15 926	15 926
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 274	3 274
Võlad töövõtjatele	10	10
Maksuvõlad	6 641	6 641
Muud võlad	1 270	1 270
Muud viitvõlad	1 270	1 270
Kokku võlad ja ettemaksed	11 195	11 195

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	336 740	299 986
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	336 740	299 986
Kokku müügitulu	336 740	299 986
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	336 740	299 986
Kokku müügitulu	336 740	299 986

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	131 140	102 240
Sotsiaalmaksud	44 432	39 634
Juhatuse liikme tasud	0	15 600
Kokku tööjõukulud	175 572	157 474
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	9

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2014		Ostud		
Emaettevõtja		19 000		
2013	Ostud	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	21 500	21 800	21 800	4 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	15 600	15 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.01.2015

Osaühing Kaupmehe Raamatupidajad (registrikood: 11245532) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES MÄNNIKO	Juhatuse liige	28.01.2015
MATI SOKK	Juhatuse liige	28.01.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 711
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 150
Kokku	35 861
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 861
Kokku	35 861

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	336740	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing Kaupmehe Varahaldus	10217924	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6774077
Faks	+372 6740664
Mobiiltelefon	+372 5021456
E-posti aadress	mati@kaupmeherp.ee
Veebilehe aadress	www.kaupmeherp.ee