

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänav a nimi, maja number: Estonia pst. 1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10143

telefon: +372 6844400

e-posti aadress: monika@cavere.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Raamatupidamine & Finants OÜ alustas tegevust 2005.aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine.

2014.aastal oli müügitulu 150 tuhat eurot, mis on 8% suurem kui 2013.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2015.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 80 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	24 339	21 479	2
Nõuded ja ettemaksed	333 848	303 406	3
Kokku käibevara	358 187	324 885	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Materiaalne põhivara	0	719	6
Kokku põhivara	12 500	13 219	
Kokku varad	370 687	338 104	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	23 300	20 063	7,8
Kokku lühiajalised kohustused	23 300	20 063	
Kokku kohustused	23 300	20 063	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	315 229	299 758	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 346	15 471	
Kokku omakapital	347 387	318 041	
Kokku kohustused ja omakapital	370 687	338 104	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	149 758	138 375	9
Muud äritulud	4	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 813	-38 372	
Tööjõukulud	-79 945	-81 854	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-719	-2 115	6
Muud ärikulud	-17	-566	
Kokku ärikasum (-kahjum)	29 268	15 468	
Muud finantstulud ja -kulud	78	3	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 346	15 471	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 346	15 471	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	29 268	15 468	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	719	2 115	6
Kokku korrigeerimised	719	2 115	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 558	20 481	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 237	561	
Laekunud intressid	4	3	11
Kokku rahavood äritegevusest	37 786	38 628	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-12 500	5
Antud laenud	-36 880	-67 500	
Antud laenude tagasimaksed	1 880	14 380	
Laekunud intressid	74	0	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-34 926	-65 620	
Kokku rahavood	2 860	-26 992	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 479	48 471	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 860	-26 992	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 339	21 479	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	299 758	302 570
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	15 471	15 471
31.12.2013	2 556	256	315 229	318 041
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	29 346	29 346
31.12.2014	2 556	256	344 575	347 387

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2014. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ning järgides Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes toodud põhimõtteid ja printsiipe. Raamatupidamine & Finants OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Majandusaasta algas 01.jaanuaril 2014 ja lõppes 31.detsembril 2014. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivarale ühtlaseid kulunorme ei kehtestata. Igal konkreetsel juhul määratakse põhivara ühiku kulunorm eraldi.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, kus arvutatud amortisatsiooni summa kirjendatakse raamatupidamisregistrites ja näidatakse kasumiaruandes amortisatsiooni kuluna.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse osutamisega seotud tulu kajastatakse vastavalt osutatava teenuse täitmise valmisastmele, üldjuhul kajastatakse tulu teenuse müügist teenuse osutamisel.

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 ning kuni 31.12.2014.a. oli maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Alates 01.01.2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Pangakonto	24 339	21 479
Kokku raha	24 339	21 479

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	26 574	26 574	0	0
Ostjatelt laekumata arved	26 574	26 574	0	0
Muud nõuded	306 663	306 663	0	0
Laenunõuded	306 663	306 663	0	0
Ettemaksed	594	594	0	0
Tulevaste perioodide kulud	594	594	0	0
Muud nõuded	17	17	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	333 848	333 848	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	31 463	31 463	0	0
Ostjatelt laekumata arved	31 463	31 463	0	0
Muud nõuded	271 663	271 663	0	0
Laenunõuded	271 663	271 663	0	0
Ettemaksed	263	263	0	0
Tulevaste perioodide kulud	263	263	0	0
Muud nõuded	17	17	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	303 406	303 406	0	0

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10471686	P & M Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	31.12.2014
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku	12 500	12 500

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
P & M Accounting OÜ	100	16.04.2013	12 500

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	10 290	2 347	12 637	4 793	17 430
Akumuleeritud kulum	-9 603	-1 877	-11 480	-3 116	-14 596
Jääkmaksumus	687	470	1 157	1 677	2 834
Ostud ja parendused	0	0		0	
Amortisatsioonikulu	-687	-470	-1 157	-958	-2 115
31.12.2013					
Soetusmaksumus	10 290	0	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	0	-10 290	-4 074	-14 364
Jääkmaksumus	0	0	0	719	719
Amortisatsioonikulu	0	0	0	-719	-719
31.12.2014					
Soetusmaksumus	10 290	0	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	0	-10 290	-4 793	-15 083
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 844	2 844	0	0	
Võlad töövõtjatele	9 426	9 426	0	0	
Maksuvõlad	11 030	11 030	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	23 300	23 300	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 598	1 598	0	0	
Võlad töövõtjatele	8 117	8 117	0	0	
Maksuvõlad	10 348	10 348	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	20 063	20 063	0	0	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 304	2 531
Üksikisiku tulumaks	2 371	2 578
Erisoodustuse tulumaks	255	0
Sotsiaalmaks	4 376	4 526
Kohustuslik kogumispension	353	302
Töötuskindlustusmaksed	371	411
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 030	10 348

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	149 208	138 175
Poola	550	200
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	149 758	138 375
Kokku müügitulu	149 758	138 375
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	149 758	138 375
Kokku müügitulu	149 758	138 375

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	59 128	61 085
Sotsiaalmaksud	20 817	20 769
Kokku tööjõukulud	79 945	81 854
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	4	4

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressitulu pangakontolt	4	3
Intressitulu laenudelt	74	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	78	3

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	275 660	249 031
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	68 915	66 198
Kokku tingimuslikud kohustused	344 575	315 229

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2015. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2014.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	315 229
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 346
Kokku	344 575
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	344 575
Kokku	344 575

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	149758	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OSAÜHING LOOMAN -AT	10653542	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6844400
E-posti aadress	monika@cavere.ee