

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänavanimi, 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	11
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.

2015.aastal oli müügitulu 143 tuhat eurot, mis on 4% väiksem kui 2014.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2016.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 86 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	22 908	24 339	2
Nõuded ja ettemaksed	364 308	333 848	3
Kokku käibevara	387 216	358 187	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Kokku põhivara	12 500	12 500	
Kokku varad	399 716	370 687	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	26 250	23 300	7,8
Kokku lühiajalised kohustused	26 250	23 300	
Kokku kohustused	26 250	23 300	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	344 575	315 229	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 079	29 346	
Kokku omakapital	373 466	347 387	
Kokku kohustused ja omakapital	399 716	370 687	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	142 667	149 758	9
Muud äritulud	0	4	
Mitmesugused tegevuskulud	-30 566	-39 813	
Tööjõukulud	-86 308	-79 945	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-719	6
Muud ärikulud	-41	-17	
Kokku ärikasum (-kahjum)	25 752	29 268	
Muud finantstulud ja -kulud	327	78	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 079	29 346	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 079	29 346	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	25 752	29 268	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	719	6
Kokku korrigeerimised	0	719	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 460	4 558	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 950	3 237	
Laekunud intressid	2	4	
Kokku rahavood äritegevusest	23 244	37 786	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-89 000	-36 880	
Antud laenude tagasimaksed	64 000	1 880	
Laekunud intressid	325	74	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 675	-34 926	
Kokku rahavood	-1 431	2 860	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 339	21 479	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 431	2 860	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 908	24 339	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	26 079	26 079
31.12.2015	2 556	256	370 654	373 466

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2015.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 2015 ja lõppes 31.detsembril 2015. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

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

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudselt meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütaretevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütaretevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte 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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsele 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 valmidusastele, 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 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Pangakonto	22 908	24 339
Kokku raha	22 908	24 339

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	32 098	32 098
Ostjatelt laekumata arved	32 098	32 098
Muud nõuded	331 663	331 663
Laenunõuded	331 663	331 663
Ettemaksed	547	547
Tulevaste perioodide kulud	547	547
Kokku nõuded ja ettemaksed	364 308	364 308
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	26 574	26 574
Ostjatelt laekumata arved	26 574	26 574
Muud nõuded	306 663	306 663
Laenunõuded	306 663	306 663
Ettemaksed	594	594
Tulevaste perioodide kulud	594	594
Muud nõuded	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	333 848	333 848

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10471686	P & M Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2014	31.12.2015
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku	12 500	12 500

Omandatud osalused:			
Tütaretevõtja 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	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	10 290	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	-10 290	-4 074	-14 364
Jääkmaksumus	0	0	719	719
Amortisatsioonikulu	0	0	-719	-719
31.12.2014				
Soetusmaksumus	10 290	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	-10 290	-4 793	-15 083
Jääkmaksumus	0	0	0	0
31.12.2015				
Soetusmaksumus	10 290	10 290	4 793	15 083
Akumuleeritud kulum	-10 290	-10 290	-4 793	-15 083
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 103	2 103	
Võlad töövõtjatele	11 667	11 667	
Maksuvõlad	11 980	11 980	8
Saadud ettemaksed	500	500	
Muud saadud ettemaksed	500	500	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 250	26 250	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 844	2 844	
Võlad töövõtjatele	9 426	9 426	
Maksuvõlad	11 030	11 030	8
Kokku võlad ja ettemaksed	23 300	23 300	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 083	3 304
Üksikisiku tulumaks	2 823	2 371
Erisoodustuse tulumaks	0	255
Sotsiaalmaks	5 300	4 376
Kohustuslik kogumispension	389	353
Töötuskindlustusmaksed	385	371
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 980	11 030

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	142 067	149 208
Poola	600	550
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	142 667	149 758
Kokku müügitulu	142 667	149 758
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	142 667	149 758
Kokku müügitulu	142 667	149 758

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	64 505	59 128
Sotsiaalmaksud	21 803	20 817
Kokku tööjõukulud	86 308	79 945
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulu pangakontolt	2	4
Intressitulu laenudelt	325	74
Kokku muud finantstulud ja -kulud	327	78

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	296 523	275 660
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	74 131	68 915
Kokku tingimuslikud kohustused	370 654	344 575

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2015.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2016

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	28.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	344 575
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 079
Kokku	370 654
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	370 654
Kokku	370 654

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	142667	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