

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Lumi ja Mitt OÜ

registrikood: 10570750

tänavaga nimi, majanumber: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 6506660, +372 5023443

faks: +372 6506661

e-posti aadress: info@lma.ee

veebilehe aadress: www.lma.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	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Laenukohustused	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Osaühing Lumi ja Mitt on asutatud 1999. aastal. Osaühingu missioon on kvaliteetset raamatupidamis- ja ärinõustamisteenust pakkudes hoida korras ettevõtete rahaasju, aidata firmaomanikel ettevõtte väärtust kasvatada, kaitsta nende poolt tehtud investeeringuid ja vähendada riske. Osaühing püüab oma tegevusega ettevõtlust soodustada ja aidata ühiskonnas kujundada ettevõtjate suhtes positiivset hoiakut.

Osaühingu põhitegevusalaks 2015. aastal oli raamatupidamis- ja nõustamisteenus. Võrreldes 2014. majandusaastaga osaühingu müügitulu kahanes 13%, kuid kasumimarginaal suurenes. Sama tendentsi võib oodata ka järgnevast aastast. Osaühingus on ca 100 aktiivset klienti ning 4 põhikohaga raamatupidajat.

2016. aastal kavatseb osaühing Lumi ja Mitt senist põhitegevust jätkata. Olulisi investeeringuid ega muutusi tegevuses ei planeerita.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 992	23 200	2
Nõuded ja ettemaksed	208 390	107 542	3
Varud	0	1 101	
Kokku käibevara	229 382	131 843	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	0	80 000	3
Materiaalne põhivara	43 494	56 680	4
Kokku põhivara	43 494	136 680	
Kokku varad	272 876	268 523	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 378	4 328	5
Võlad ja ettemaksed	22 010	29 582	6
Kokku lühiajalised kohustused	28 388	33 910	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	12 607	18 810	5
Kokku pikaajalised kohustused	12 607	18 810	
Kokku kohustused	40 995	52 720	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	8
Kohustuslik reservkapital	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	105 803	101 741	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 078	4 062	
Kokku omakapital	231 881	215 803	
Kokku kohustused ja omakapital	272 876	268 523	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	151 414	173 302	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-12 741	-19 038	
Brutokasum (-kahjum)	138 673	154 264	
Turustuskulud	-1 587	-2 030	
Üldhalduskulud	-124 221	-150 675	
Muud äritulud	706	0	
Muud ärikulud	-25	-3	
Ärikasum (kahjum)	13 546	1 556	
Intressikulud	-535	-155	
Muud finantstulud ja -kulud	3 067	2 661	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 078	4 062	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 078	4 062	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 546	1 556	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13 851	14 860	4
Kokku korrigeerimised	13 851	14 860	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 366	11 964	
Varude muutus	1 101	124	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7 573	15 255	
Kokku rahavood äritegevusest	16 559	43 759	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-665	-16 308	
Antud laenud	-28 390	-51 500	
Antud laenude tagasimaksed	12 000	35 000	
Laekunud intressid	2 977	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 078	-32 807	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 154	-1 024	
Makstud intressid	-535	-155	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 689	-1 179	
Kokku rahavood	-2 208	9 773	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 200	13 427	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 208	9 773	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 992	23 200	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	100 000	10 000	101 741	211 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 062	4 062
31.12.2014	100 000	10 000	105 803	215 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	16 078	16 078
31.12.2015	100 000	10 000	121 881	231 881

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lumi ja Mitt OÜ on Eesti Vabariigi äriseadustiku alusel asutatud osaühing. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Aastaaruande koostamisel on kasutusel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2.

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil osaühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks). Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised 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.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode ja lühiajaliste pangadeposiitide saldosid. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalised nõuded, mida kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (nominaalväärtus miinus allahindlused) lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Iga nõude laekumise tõenäosust hinnatakse teiste osapoolte kaupa eraldi. Kogumi puhul lähtutakse varasemate perioodide kogemusest. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse mitmesuguste tegevuskulude kirjel. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st. nende nüüdsväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdsväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Osaühing loeb põhivaraks olulise maksumusega varaobjekte kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga objektid kantakse kulusse kasutuselevõtul. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastuvatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõttuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ning võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, kuluminorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Põhivara parendustöid kapitaliseeritakse vaid juhul, kui seoses nendega suureneb objekti võime tulevikus majanduslikku kasu tuua. Sellisel juhul need kulutused lisatakse põhivaraobjekti soetusmaksumusele. Jooksvad hooldus- ja remonttööd on kajastatud perioodikuluna. Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse samadel põhimõtetel, kui materiaalne põhivara. Amortiseerimine toimub lineaarsel meetodil.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10
Kontoriinventar ja -tehnik	3-4

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina. Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksud kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, 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. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või osaühingul pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustiku ja osaühingu põhikirja nõuetele on osaühing moodustanud kohustusliku reservkapitali, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 osakapitalist.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, st. müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eesti Vabariigis maksustatakse tulumaksuga määras 20/80 kõik netodividendid. Bilansis ei kajastu potentsiaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Info nimetatud tulumaksukohustuse maksimaalse võimaliku suuruse kohta on toodud omakapitali liikumiste aruandes. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse tulumaksuluna kasumiaruandes dividendide väljakuulutamise perioodil.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
EUR arvelduskontod	11 662	23 200
USD arvelduskontod	9 330	0
Kokku raha	20 992	23 200

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 255	15 255	0
Muud nõuded	193 135	193 135	0
Laenunõuded	159 916	159 916	0
Intressinõuded	31 525	31 525	0
Viitlaekumised	1 694	1 694	0
Ettemaksed	0	0	0
Tulevaste perioodide kulud	0	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	208 390	208 390	0

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	18 442	18 442	0
Muud nõuded	168 768	88 768	80 000
Laenunõuded	138 526	58 526	80 000
Intressinõuded	28 548	28 548	0
Viitlaekumised	1 694	1 694	0
Ettemaksed	332	332	0
Tulevaste perioodide kulud	332	332	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	187 542	107 542	80 000

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	24 069	48 161	72 230
Akumuleeritud kulum	-7 462	-30 010	-37 472
Jääkmaksumus	16 607	18 151	34 758
Ostud ja parendused	33 535	2 908	36 443
Amortisatsioonikulu	-6 408	-8 113	-14 521
31.12.2014			
Soetusmaksumus	46 035	22 677	68 712
Akumuleeritud kulum	-2 301	-9 731	-12 032
Jääkmaksumus	43 734	12 946	56 680
Ostud ja parendused	0	666	666
Amortisatsioonikulu	-9 303	-4 549	-13 852
31.12.2015			
Soetusmaksumus	46 035	23 343	69 378
Akumuleeritud kulum	-11 604	-14 280	-25 884
Jääkmaksumus	34 431	9 063	43 494

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	18 985	6 378	12 607	
Laenukohustused kokku	18 985	6 378	12 607	
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	23 138	4 328	18 810	
Laenukohustused kokku	23 138	4 328	18 810	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	17 797	19 801
Kokku	17 797	19 801

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	814	814
Võlad töövõtjatele	3 140	3 140
Maksuvõlad	5 928	5 928
Muud võlad	12 128	12 128
Kokku võlad ja ettemaksed	22 010	22 010
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 593	2 593
Võlad töövõtjatele	3 563	3 563
Maksuvõlad	8 867	8 867
Muud võlad	14 559	14 559
Kokku võlad ja ettemaksed	29 582	29 582

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	121 881	105 803
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	30 470	26 451
Kokku tingimuslikud kohustused	152 351	132 254

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	100 000	100 000
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	151 414	172 710
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	564
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	151 414	173 274
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	28
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	28
Kokku müügitulu	151 414	173 302
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine	151 414	168 340
Kaupade müük	0	4 962
Kokku müügitulu	151 414	173 302

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	48 889	66 404
Sotsiaalmaksud	19 775	22 569
Kokku tööjõukulud	68 664	88 973
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	18 713	20 482

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2016

Lumi ja Mitt OÜ (registrikood: 10570750) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MITT	Juhatuse liige	29.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	105 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 078
Kokku	121 881
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	121 881
Kokku	121 881

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	151414	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Meelis Mitt	37603150320	Eesti	50000 EUR
Daniel Lumi	37603254248	Laiaküla, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	40000 EUR
Snegovik OÜ	11127620	Tallinn, Harju maakond, Eesti	10000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6506660
Faks	+372 6506661
Mobiiltelefon	+372 5023443
E-posti aadress	info@lma.ee
Veebilehe aadress	www.lma.ee