

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänav a nimi, maja number: Estonia pst 1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10143

telefon: +372 6844400

e-posti aadress: monika@cavere.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 9 Müügitulu	9
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Intressitulud	10
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

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

2016.aastal oli müügitulu 179 tuhat eurot, mis on 25% suurem kui 2015.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2017.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 104 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	59 639	22 908	2
Nõuded ja ettemaksed	381 509	364 308	3
Kokku käibevarad	441 148	387 216	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Kokku põhivarad	12 500	12 500	
Kokku varad	453 648	399 716	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	29 209	26 250	7,8
Kokku lühiajalised kohustised	29 209	26 250	
Kokku kohustised	29 209	26 250	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	370 654	344 575	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 973	26 079	
Kokku omakapital	424 439	373 466	
Kokku kohustised ja omakapital	453 648	399 716	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	179 182	142 667	9
Muud äritulud	251	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 762	-30 566	
Tööjõukulud	-103 700	-86 308	10
Muud ärikulud	0	-41	
Ärikasum (kahjum)	50 971	25 752	
Intressitulud	2	327	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 973	26 079	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 973	26 079	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2016. 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 2016 ja lõppes 31. detsembril 2016. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakonto	59 639	22 908
Kokku raha	59 639	22 908

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	36 034	36 034
Ostjatelt laekumata arved	36 034	36 034
Muud nõuded	344 663	344 663
Laenunõuded	344 663	344 663
Ettemaksed	812	812
Tulevaste perioodide kulud	812	812
Kokku nõuded ja ettemaksed	381 509	381 509

	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

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	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 (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10471686	P & M Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	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 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
31.12.2016				
Soetusmaksumus	10 290	10 290		10 290
Akumuleeritud kulum	-10 290	-10 290		-10 290
Jääkmaksumus	0	0		0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 857	3 857	
Võlad töövõtjatele	12 761	12 761	
Maksuvõlad	12 438	12 438	8
Muud võlad	153	153	
Muud viitvõlad	153	153	
Kokku võlad ja ettemaksed	29 209	29 209	

	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	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 986	3 083
Üksikisiku tulumaks	2 995	2 823
Sotsiaalmaks	5 631	5 300
Kohustuslik kogumispension	416	389
Töötuskindlustusmaksed	410	385
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 438	11 980

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	178 582	142 067
Poola	600	600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	179 182	142 667
Kokku müügitulu	179 182	142 667
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	179 182	142 667
Kokku müügitulu	179 182	142 667

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	77 541	64 505
Sotsiaalmaksud	26 159	21 803
Kokku tööjõukulud	103 700	86 308
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu laenudelt	0	325
Muud intressitulud	2	2
Kokku intressitulud	2	327

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	337 302	296 523
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	84 325	74 131
Kokku tingimuslikud kohustised	421 627	370 654

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2017. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2016.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	29.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	370 654
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 973
Kokku	421 627
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	421 627
Kokku	421 627

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	179182	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 (Lihtomand)

Sidevahendid

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