

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2016

aruandeaasta lõpp: 30.09.2017

ärinimi: Villems & Partnerid OÜ

registrikood: 11417826

tänav a nimi, maja number: Mustamäe tee 46

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10621

telefon: +372 6010994

faks: +372 6010449

e-posti aadress: audit@villems.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Müügitulu	10
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Villems & Partnerid OÜ (kuni 05.01.2011.a. endise ärinimega IMG Audit OÜ) asutati 29.08.2007.a. Ettevõtte tegevusaladeks on tulenevalt audiitoräriühingu staatusest auditeerimine ja sellega seondud äritegevus. Villems & Partnerid OÜ on kantud audiitoräriühingute nimekirja ja tulenevalt 27.01.2010.a. vastu võetud ning 08.03.2010.a. jõustunud Audiitortevuse seadusest omab tegevusluba tegutsemiseks audiitorühinguna (tegevusluba nr. 80). Vastavalt kehtivatele õigusaktidele ei või audiitorühing tegutseda tegevusalal, mis ei ole audiitorteenuse osutamine või muu eelnimetatuga seondud äritegevus.

Büroo koosseisus on käesoleva aastaaruande koostamisperioodi seisuga 3 vandeaudiitorit.

2016/2017 majandusaasta oli äriühingu kümnendaks majandus- ja tegevusaastaks. Villems & Partnerid OÜ aruandeperioodi majandustulemused vastasid üldiselt ootustele. Müügitulu kokku moodustas 2016/2017 majandusaastal 339 564 eurot, mis oli 24 625 euro võrra ehk 7,8 % suurem eelneva aruandeperioodi (2015/2016 majandusaasta) müügitulust. Samas suurenesid võrreldes eelmise aruandeperioodiga valdavalt tööjõukulude kasvust tingituna ka tegevuskulud. 2016/2017 majandusaasta lõppes 18 597 euro suuruse puhaskasumiga. Aruandeperioodil ei tehtud olulisi investeeringuid. Märkimisväärseid investeeringuid ei plaanita ka järgmiseks majandusaastaks. Audiitoräriühingus Villems & Partnerid OÜ töötas aruandeperioodil keskmiselt 6 põhikohaga töötajat, täiendav tööjõuvajadus kaeti professionaalse tööjõuteenuse sisseostmise kaudu.

OÜ juhatus on hetkel kaheliikmeline, kuhu kuuluvad mõlemad partnerid. Aruandeperioodil juhatuse liikme tasud moodustasid 12 000 eurot.

Juhatusel pole ette nähtud soodustusi ega tasu ametist lahkumisel.

Tulevikus kavatseb Villems & Partnerid OÜ jätkata audiitorühinguna senist tegevust. Büroo majandustegevusele võivad tulevikus mõju avaldada plaanitavad audiitortevust mõjutavad seadusemuudatused.

Tiina Maalinn
Juhatusel liige

Toomas Villems
Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2017	30.09.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	59 820	56 483	
Nõuded ja ettemaksed	10 467	23 382	2
Kokku käibevarad	70 287	79 865	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 046	0	3
Kokku põhivarad	1 046	0	
Kokku varad	71 333	79 865	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	34 326	35 813	4
Kokku lühiajalised kohustised	34 326	35 813	
Kokku kohustised	34 326	35 813	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 410	5 401	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597	26 651	
Kokku omakapital	37 007	44 052	
Kokku kohustised ja omakapital	71 333	79 865	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016	Lisa nr
Müügitulu	339 564	314 939	5
Muud äritulud	40	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-111 454	-117 071	
Mitmesugused tegevuskulud	-44 560	-40 056	
Tööjõukulud	-158 588	-125 760	6
Muud ärikulud	0	-5	
Ärikasum (kahjum)	25 002	32 047	
Intressitulud	5	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 007	32 052	
Tulumaks	-6 410	-5 401	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597	26 651	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Villems & Partnerid OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2016/2017.a. aastaaruande koostamisel on võrreldes eelmise aruandeperioodiga muudetud aruande esitusviisi. Varasema täismahus aastaaruande asemel on Villems & Partnerid OÜ 2016/2017.a. aastaaruanne koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega lühendatud väikeettevõtja aruandena, mille tulemusena senise nelja põhjaruande (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) asemel sisaldab aastaaruanne kaht põhjaruannet (bilanss ja kasumiaruanne).

Finantsvarad

Villems & Partnerid OÜ-l on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil võetakse endale kohustis (näiteks sõlmitakse leping) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud 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.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglase väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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.

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 remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel 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.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

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, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude kirjel.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Tulenevalt Äriseadustikust, 13.01.2012 vastu võetud vastavasisulisest osanike otsusest ja põhikirja muudatustest puudub äriühingul alates põhikirja muudatuste jõustumise kuupäevast kohustusliku reservkapitali moodustamise nõue.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

a. omanikke;

b. tegevjuhtkonda;

c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 928	8 928
Ostjatelt laekumata arved	8 928	8 928
Ettemaksed	1 539	1 539
Tulevaste perioodide kulud	385	385
Muud makstud ettemaksed	1 154	1 154
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 467	10 467
	30.09.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 121	21 121
Ostjatelt laekumata arved	23 281	23 281
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 160	-2 160
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	506	506
Ettemaksed	1 755	1 755
Tulevaste perioodide kulud	601	601
Muud makstud ettemaksed	1 154	1 154
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 382	23 382

Real "Muud makstud ettemaksed" on kajastatud kontoripinna rendileandjale makstud tagatisraha.

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.09.2015			
Soetusmaksumus	782	3 550	4 332
Akumuleeritud kulum	-782	-3 550	-4 332
Jääkmaksumus	0	0	0
30.09.2016			
Soetusmaksumus	382	3 375	3 757
Akumuleeritud kulum	-382	-3 375	-3 757
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	1 046	0	1 046
30.09.2017			
Soetusmaksumus	1 428	3 375	4 803
Akumuleeritud kulum	-382	-3 375	-3 757
Jääkmaksumus	1 046	0	1 046

Aruandeperioodil soetatud põhivara amortiseerimist alustati vastavalt ettevõtte raamatupidamise sise-eeskirjale soetamise kuule järgnevast kalendrikuust ehk 2017.a. oktoobrist.

Võrdlusperioodil kanti bilansist välja täielikult amortiseerunud põhivara soetusmaksumusega 575 eurot.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 987	8 987
Võlad töövõtjatele	782	782
Maksuvõlad	9 908	9 908
Muud võlad	12 085	12 085
Dividendivõlad	10 257	10 257
Muud viitvõlad	1 828	1 828
Väjamaksmata dividendide tulumaks	2 564	2 564
Kokku võlad ja ettemaksed	34 326	34 326
	30.09.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 460	9 460
Võlad töövõtjatele	8 151	8 151
Maksuvõlad	12 757	12 757
Muud võlad	4 779	4 779
Muud viitvõlad	4 779	4 779
Saadud ettemaksed	666	666
Muud saadud ettemaksed	666	666
Kokku võlad ja ettemaksed	35 813	35 813

Võlad tarnijatele sisaldavad võlgu juhatuse liikmetele neilt sisseostetud audiitorteenuste eest summas 2 400 eurot (seisuga 30.09.2016: 4 800 eurot).

Vt. ka lisa 7.

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	339 564	314 939
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	339 564	314 939
Kokku müügitulu	339 564	314 939
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	233 404	217 342
Ülevaatuse teenuste tasud	75 700	65 400
Muud kindlustandvad teenused Audiitortevuse seaduse mõistes	29 960	24 040
Muu seonduv äritegevus Audiitortevuse seaduse mõistes	0	5 367
Nõustamine ja raamatupidamisteenused	500	2 790
Kokku müügitulu	339 564	314 939

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Palgakulu	115 576	91 645
Sotsiaalmaksud	39 321	31 100
Muud	3 691	3 015
Kokku tööjõukulud	158 588	125 760
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	6

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2017	30.09.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 400	4 800

Ostud ja müügid

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36 000	48 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Arvestatud tasu	32 016	15 960

Juhatuse liikmetega töösuhte ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2018

Villems & Partnerid OÜ (registrikood: 11417826) 01.10.2016 - 30.09.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA MAALINN	Juhatuse liige	28.03.2018
TOOMAS VILLEMS	Juhatuse liige	29.03.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 410
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597
Kokku	25 007
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7
Kokku	20 007

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	339064	99.85%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	500	0.15%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Villems	36212190256	Tallinn, Harju maakond, Eesti	6000 EUR (Lihtomand)
Tiina Maalinn	46211014919	Kristiine linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	6000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6010994
Faks	+372 6010449
E-posti aadress	audit@villems.ee