

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ

registrikood: 11454394

tänavanimi ja maja number: abaduse tn 26

postisihtnumber: 68203

telefon: +372 5129398

e-posti aadress: lounarp@gmail.com

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kapitalirent	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ LÕUNA RAAMATUPIDAMISTEENUSE on asutatud 2008 aastal.

- põhitegevuseks 2015.a. oli raamatupidamisteenuse osutamine väike-ja keskmise suurusega ettevõtetele.
- 2016. aastal on plaan suurendada käivet ning laiendada uute klientide näol.

Peamised finantssuhtarvud

	2015	2014
Müügitulu (tuh.eur)	27	27
Puhaskasum	9	8
Brutokasumimäär %	86%	89%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,3	7,5
ROA	13%	22%
ROE	21%	25%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	36 348	34 454	
Nõuded ja ettemaksed	1 681	1 081	2
Kokku käibevara	38 029	35 535	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	25 500	1 219	4
Kokku põhivara	25 500	1 219	
Kokku varad	63 529	36 754	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 577	3 206	4;5
Võlad ja ettemaksed	2 555	1 523	7
Kokku lühiajalised kohustused	7 132	4 729	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	15 856	0	4;5
Kokku pikaajalised kohustused	15 856	0	
Kokku kohustused	22 988	4 729	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 213	21 209	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 516	8 004	
Kokku omakapital	40 541	32 025	
Kokku kohustused ja omakapital	63 529	36 754	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	27 515	27 255	8
Muud äritulud	4 083	54	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 862	-3 085	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 942	-8 465	
Tööjõukulud	-6 557	-5 014	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 208	-2 124	4
Muud ärikulud	-126	-151	
Kokku ärikasum (-kahjum)	8 903	8 470	
Intressikulud	-387	-267	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 516	8 203	
Tulumaks	0	-199	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 516	8 004	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 903	8 470	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 208	2 124	4
Kasum (kahjum) põhivara müügist	3 970	0	
Kokku korrigeerimised	-1 238	2 124	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-600	-447	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 032	100	7
Kokku rahavood äritegevusest	8 097	10 247	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	826	0	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 182	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 642	-1 570	
Makstud intressid	-387	-267	
Makstud dividendid	0	-750	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-199	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 203	-3 968	
Kokku rahavood	1 894	6 279	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	34 454	28 175	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 894	6 279	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	36 348	34 454	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	21 959	24 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 004	8 004
Makstud dividendid	0	0	-750	-750
31.12.2014	2 556	256	29 213	32 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 516	8 516
Makstud dividendid	0	0	0	0
31.12.2015	2 556	256	37 729	40 541

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil OÜ Lõuna Raamatupidamisteenuse saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on eur.

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, rahaturufondi osakuid ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Raha ja selle ekvivalentid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub bilansipäeva Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes real „Finantstulud- ja kulud“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 eurot, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara on algselt võetud arvele tema 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. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena. Laenukasutuse kulutused on lülitatud vastava laenuga finantseeritud ja valmistatud põhivara soetusmaksumuse koosseisu.

Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum on kantud bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	5 aastat

Amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit.

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Vara amortiseerimine on lõpetatud, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud, samuti siis, kui vara on ümberklassifitseeritud müügiotol põhivaraks (olenemata sellest, et vara on kasutatud kuni müügini ettevõtte põhitegevuses). Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Bilansipäeval on hinnatud varaobjektide amortisatsiooninormide vastavust järelejäänud kasulikule elueale ning vajadusel on norme korrigeeritud. Hinnangute muutuse mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi on bilansis kajastatud maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajalised finantskohustused on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. Pikaajalistelt kohustustelt intressikulu arvestamisel on kasutatud finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustuse sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, on see võetud arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

Tulud

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, so teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega seotud kulud. Teenuse valmidusastme määramise meetodina on kasutatud bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osakaalu kogu teenuse mahust.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste.

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ seotud osapoolteks on:

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ äriliste otsustele;
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	359	359	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	3
Muud nõuded	1 321	1 321	0	0	
Laenu nõuded	1 321	1 321	0	0	
Ettemaksed	1	1	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1	1	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 681	1 681	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	815	815	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	266	266	0	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 081	1 081	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	106
Käibemaks	0	181	266	256
Üksikisiku tulumaks	0	81	0	67
Sotsiaalmaks	0	246	0	212
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	13
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	523	266	654

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	10 599	10 599	10 599
Akumuleeritud kulum	-7 256	-7 256	-7 256
Jääkmaksumus	3 343	3 343	3 343
Amortisatsioonikulu	-2 124	-2 124	-2 124
31.12.2014			
Soetusmaksumus	10 599	10 599	10 599
Akumuleeritud kulum	-9 380	-9 380	-9 380
Jääkmaksumus	1 219	1 219	1 219
Ostud ja parendused	30 000	30 000	30 000
Amortisatsioonikulu	-5 208	-5 208	-5 208
Müügid	-511	-511	-511
31.12.2015			
Soetusmaksumus	30 000	30 000	30 000
Akumuleeritud kulum	-4 500	-4 500	-4 500
Jääkmaksumus	25 500	25 500	25 500

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	19 607	3 751	15 856	0	3 kuu EURIBOR+marginaal 2,70%	EUR	14.05.2020
Kapitalirendikohustused kokku	19 607	3 751	15 856	0			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	3 206	3 206	0	0	^{6 k} EURIBOR+MARGINAAL 3,25%	EUR	24.08.2015
Kapitalirendikohustused kokku	3 206	3 206	0	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	25 500	1 219
Kokku	25 500	1 219

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen juriidiliselt isikult	826	826			3%	EUR	31.12.2016	
Lühiajalised laenud kokku	826	826						
Kapitalirendikohustused kokku	19 607	3 751	15 856	0				5
Laenukohustused kokku	20 433	4 577	15 856	0				

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused kokku	3 206	3 206	0	0				5
Laenukohustused kokku	3 206	3 206	0	0				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 693	1 693	0	0	
Võlad töövõtjatele	339	339	0	0	
Maksuvõlad	523	523	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	2 555	2 555	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	587	587	0	0	
Võlad töövõtjatele	282	282	0	0	
Maksuvõlad	654	654	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	1 523	1 523	0	0	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	27 515	27 255
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	27 515	27 255
Kokku müügitulu	27 515	27 255
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	27 515	27 255
Kokku müügitulu	27 515	27 255

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-4 926	-3 769
Sotsiaalmaksud	-1 631	-1 245
Kokku tööjõukulud	-6 557	-5 014
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 321	826	0	0

2015	Antud laenud	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 321	826

2014	Antud laenud	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
		2015	2014
Arvestatud tasu		4 615	3 707

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2018

Lõuna Raamatupidamisteenuse OÜ (registrikood: 11454394) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARJE TILGA	Juhatuse liige	30.05.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 516
Kokku	37 729

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 516
Kokku	37 729

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	27515	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marje Tilga	47007175713		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5129398
E-posti aadress	lounarp@gmail.com