

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing KIRJAKAUP

registrikood: 10012808

tänavanimi: Tiigi tn 6

maja number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51003

telefon: +372 5028252

e-posti aadress: raul@point.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	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne hõlmab perioodi 01.jaanuar 2016.a. kuni 31.detsember 2016.a.

OÜ Kirjakaup teenis aruandeperioodil tulu peamiselt bürooteenuste osutamisega.

Aruandeaastal saadi tulu kokku 123 106.- eurot ja majandustulemuseks 53 551,- eurot kasumit.

2016 aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ning töötasusid ei makstud, juhatuse liikmeid ei tasustatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	115 845	116 608	2
Nõuded ja ettemaksed	489 312	474 693	3
Kokku käibevarad	605 157	591 301	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	0	40 000	5
Kokku põhivarad	0	40 000	
Kokku varad	605 157	631 301	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	80 347	99 632	8
Võlad ja ettemaksed	354 521	414 931	9
Kokku lühiajalised kohustised	434 868	514 563	
Kokku kohustised	434 868	514 563	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	10
Ülekurss	16 234	16 234	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	93 474	60 527	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 551	32 947	
Kokku omakapital	170 289	116 738	
Kokku kohustised ja omakapital	605 157	631 301	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	51 106	59 744	11
Muud äritulud	72 000	12 977	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 189	-28 734	12
Mitmesugused tegevuskulud	-11 367	-10 731	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-309	6
Muud ärikulud	-40 000	0	
Ärikasum (kahjum)	53 550	32 947	
Intressitulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53 551	32 947	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 551	32 947	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab käesoleva seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimkonna juhend). Osaühing kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Aruande koostamisel on aluseks võetud väikeettevõtjale kehtivad kriteeriumid.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

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). 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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvaraobjekti soetamisega otseselt seotud kulutusteks on notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing saanud aset leida. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Kui kinnisvarainvesteeringuobjekti õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastab ettevõtte seda objekti soetusmaksumuse meetodil kuni õiglast väärtust on taas võimalik usaldusväärselt hinnata. Objekti bilansiline väärtus ümberklassifitseerimise hetkel saab tema soetusmaksumuseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised – 5% aastas
- Masinad ja seadmed – 10-25% aastas
- Muu materiaalne põhivara – 10-25% aastas

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, 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 kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil kasumiaruandes.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 ning netodividendidena väljamakstud summalt. 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.

Seotud osapooled

OÜ Kirjakaup aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks

1. omanikke
2. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
3. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	69 806	110 557
Arvelduskontod	46 039	6 051
Kokku raha	115 845	116 608

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 872	4 872
Ostjatelt laekumata arved	4 872	4 872
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40	40
Muud nõuded	484 400	484 400
Laenunõuded	14 400	14 400
Viitlaekumised	470 000	470 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	489 312	489 312
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 693	4 693
Ostjatelt laekumata arved	4 693	4 693
Muud nõuded	470 000	470 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	474 693	474 693

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		520	463
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	40	520	463

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	40 000
31.12.2015	40 000
Müügid	-40 000
31.12.2016	0

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 600	5 400
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 269	3 060
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	72 000	

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	3 041	3 041	12 868	15 909
Akumuleeritud kulum	-2 732	-2 732	-12 868	-15 600
Jääkmaksumus	309	309	0	309
Amortisatsioonikulu	-309	-309		-309
31.12.2015				
Soetusmaksumus	3 041	3 041	12 868	15 909
Akumuleeritud kulum	-3 041	-3 041	-12 868	-15 909
Jääkmaksumus	0	0	0	0
31.12.2016				
Soetusmaksumus	3 041	3 041	12 868	15 909
Akumuleeritud kulum	-3 041	-3 041	-12 868	-15 909
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	13 081	13 081
Akumuleeritud kulum	-13 081	-13 081
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2015		
Soetusmaksumus	13 081	13 081
Akumuleeritud kulum	-13 081	-13 081
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2016		
Soetusmaksumus	13 081	13 081
Akumuleeritud kulum	-13 081	-13 081
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	80 190	80 190			0%	EUR	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	80 190	80 190					
Muud laenukohustised							
Krediitkaart	157	157					
Muud laenukohustised kokku	157	157					
Laenukohustised kokku	80 347	80 347					
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidilised isikud	99 363	99 363			0%	EUR	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	99 363	99 363					
Muud laenukohustised							
Krediitkaart	269	269					
Muud laenukohustised kokku	269	269					
Laenukohustised kokku	99 632	99 632					

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 119	1 119
Maksuvõlad	520	520
Muud võlad	350 000	350 000
Muud viitvõlad	350 000	350 000
Saadud ettemaksed	2 882	2 882
Muud saadud ettemaksed	2 882	2 882
Kokku võlad ja ettemaksed	354 521	354 521
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 586	1 586
Maksuvõlad	463	463
Muud võlad	410 000	410 000
Muud viitvõlad	410 000	410 000
Saadud ettemaksed	2 882	2 882
Muud saadud ettemaksed	2 882	2 882
Kokku võlad ja ettemaksed	414 931	414 931

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	51 106	59 744
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	51 106	59 744
Kokku müügitulu	51 106	59 744
Müügitulu tegevusalade lõikes		
68201 Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	3 600	5 400
82111 Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	47 506	54 344
Kokku müügitulu	51 106	59 744

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-15 293	-25 888
Energia	-1 105	-1 707
Elektrienergia	-568	-977
Soojusenergia	-537	-730
Veevarustusteenused	-184	-246
Valvekulud	-715	-893
Muud	-892	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 189	-28 734

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	-189	-501
Lähetuskulud	-8	-4 256
Riiklikud ja kohalikud maksud	-47	-7
Arvuti- ja internetikulud	-1 202	-242
Pangateenused	-51	-46
Remondikulud	-1 087	-1 197
Perioodika	-380	-374
Väikevahendid	-7 051	-3 335
Muud	-1 352	-773
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-11 367	-10 731

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei olnud 2016.a. töötajaid.

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.10.2018

Osaühing KIRJAKAUP (registrikood: 10012808) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL PIIRIMEES	Juhatuse liige	03.10.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	93 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 551
Kokku	147 025

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	93 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 551
Kokku	147 025

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	82111	47506	92.96%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	3600	7.04%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Usaldusinvesteeringud ÜÜ	10000946		6391 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5028252
E-posti aadress	raul@point.ee