

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ

registrikood: 11095676

tänavanimi, 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 Laenukohustised	9
Lisa 8 Kapitalirent	9
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Intressikulud	11
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

2021.aastal oli müügitulu 1791 tuhat eurot, mis on 11% rohkem kui 2020.aastal.

2013.aastal soetasime tütarettevõtjana raamatupidamisteenuseid osutava ettevõtja Tartus.

2022.aastal kavatseme jätkata tegevust samal tegevusalal laiendades tegevust uute klientide leidmisega.

Aasta lõpu seisuga oli ettevõttes neli töötajat, tööjõukulu kokku olid 106 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 698	25 351	2
Nõuded ja ettemaksed	567 314	524 653	3
Kokku käibevarad	582 012	550 004	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	4,5
Materiaalsed põhivarad	7 318	15 301	6
Kokku põhivarad	19 818	27 801	
Kokku varad	601 830	577 805	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 541	4 875	7,8
Võlad ja ettemaksed	28 928	25 983	9,10
Kokku lühiajalised kohustised	33 469	30 858	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 983	12 524	7,8
Kokku pikaajalised kohustised	7 983	12 524	
Kokku kohustised	41 452	43 382	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	531 611	500 405	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 955	31 206	
Kokku omakapital	560 378	534 423	
Kokku kohustised ja omakapital	601 830	577 805	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	179 295	161 982	11
Muud äritulud	408	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 250	-32 864	
Tööjõukulud	-106 211	-89 533	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 983	-7 983	6
Muud ärikulud	-3	0	
Ärikasum (kahjum)	26 256	31 602	
Intressitulud	1	2	
Intressikulud	-302	-398	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 955	31 206	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 955	31 206	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamine & Finants OÜ 2021. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 2021 ja lõppes 31.detsembril 2021. 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.

Tütarettevõteteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest 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 aktsiastest 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 konkreetset 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 maksumääraks on 20/80 netodividendidelt. Alates 2019. aastast rakendatakse regulaarsetele dividendimaksetele vähendatud maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakonto	14 698	25 351
Kokku raha	14 698	25 351

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	67 007	67 007
Ostjatelt laekumata arved	67 007	67 007
Laenunõuded	499 889	499 889
Muud nõuded	55	55
Viitlaekumised	55	55
Ettemaksed	363	363
Tulevaste perioodide kulud	363	363
Kokku nõuded ja ettemaksed	567 314	567 314
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	54 032	54 032
Ostjatelt laekumata arved	54 032	54 032
Laenunõuded	470 289	470 289
Ettemaksed	332	332
Tulevaste perioodide kulud	332	332
Kokku nõuded ja ettemaksed	524 653	524 653

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10471686	P & M Accounting OÜ		Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	31.12.2021
P & M Accounting OÜ	12 500	12 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 500	12 500

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-16 632	-4 793	-21 425
Jääkmaksumus	23 285	0	23 285
Amortisatsioonikulu	-7 984	0	-7 984
31.12.2020			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-24 616	-4 793	-29 409
Jääkmaksumus	15 301	0	15 301
Amortisatsioonikulu	-7 983	0	-7 983
31.12.2021			
Soetusmaksumus	39 917	4 793	44 710
Akumuleeritud kulum	-32 599	-4 793	-37 392
Jääkmaksumus	7 318	0	7 318

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	12 524	4 541	7 983		8
Laenukohustised kokku	12 524	4 541	7 983		

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	17 399	4 875	12 524		8
Laenukohustised kokku	17 399	4 875	12 524		

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	12 524	4 541	7 983	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	12 524	4 541	7 983			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	17 399	4 875	12 524	1,99% + 6 kuu euribor	EUR	30.11.2022
Kapitalirendikohustised kokku	17 399	4 875	12 524			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinaid ja seadmeid	7 318	15 301
Kokku	7 318	15 301

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 518	3 518	
Võlad töövõtjatele	11 225	11 225	
Maksuvõlad	13 587	13 587	10
Saadud ettemaksed	598	598	
Muud saadud ettemaksed	598	598	
Kokku võlad ja ettemaksed	28 928	28 928	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 525	2 525	
Võlad töövõtjatele	10 571	10 571	
Maksuvõlad	12 747	12 747	10
Saadud ettemaksed	140	140	
Muud saadud ettemaksed	140	140	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 983	25 983	

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 755	4 272
Üksikisiku tulumaks	2 990	2 771
Sotsiaalmaks	5 161	4 991
Kohustuslik kogumispension	336	324
Töötuskindlustusmaksed	345	389
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 587	12 747

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	178 695	161 382
Poola	600	600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	179 295	161 982
Kokku müügitulu	179 295	161 982
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	174 366	157 005
Muu	4 929	4 977
Kokku müügitulu	179 295	161 982

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	81 133	68 573
Sotsiaalmaksud	25 078	20 960
Kokku tööjõukulud	106 211	89 533
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu kapitalirendilt	302	398
Kokku intressikulud	302	398

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	446 053	425 289
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	111 513	106 322
Kokku tingimuslikud kohustised	557 566	531 611

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2022. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2021.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ (registrikood: 11095676) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	531 611
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 955
Kokku	557 566
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	557 566
Kokku	557 566

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	174366	97.25%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OSAÜHING LOOMAN -AT	10653542	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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