

Sisekaitseakadeemia

Finantskolledž

Ellika Mones

MAJUTUS- JA TOITLUSTUSETTEVÕTETE SULARAHHA  
KAJASTUMINE MAJANDUSAASTA ARUANNETES EURO  
KASUTUSELEVÕTUL

Lõputöö

Juhendaja:

Maret Kirsipuu, MBA

Tallinn 2013

# ANNOTATSIOON

SISEKAITSEAKADEEMIA

Kolledž: Finantskolledž	Kuu ja aasta: mai 2013
Töö pealkiri: Majutus- ja toitlustusettevõtete sularaha kajastumine majandusaasta aruannetes euro kasutuselevõtul	
Töö pealkiri võõrkeeles: Cash reflection in annual reports of accommodation and catering companies in relation to the introduction of the euro	
Töö autor: Ellika Mones	Olen nõus oma lõputöö kättesaadavaks tegemisega elektroonilises keskkonnas.
Allkiri:	
Lühikokkuvõte: Töö on kirjutatud eesti keeles ja koosneb 62. leheküljest (sisuline osa on 40 lk ja lisasid 22 lk). Lõputöö koostamisel on kasutatud 37 allikat.	
<p>Teema on aktuaalne, sest alates 01.01.2011 võeti Eesti Vabariigis ametliku valuutana käibe euro ning raamatupidamiskohustuslased pidid sularaha vahetama eurodeks. Raamatupidamiskohustuslaste sularaha informatsioon 2011. aasta kohta on huvitatud osapooltele kättesaadav alates raamatupidamiskohustuslaste majandusaasta aruande esitamisest st 2012. aasta teisest poolaastast.</p> <p>Lõputöö eesmärgiks on tuvastada maksuriskiga majutus- ja toitlustusettevõtted, analüüsides nende sularaha kajastumist majandusaasta aruannetes euro kasutuselevõtul. Selleks püstitatakse neli uurimisülesannet: 1. Anda ülevaade majandusaasta aruande koostamise põhimõtetest. 2. Anda ülevaade eurole üleminekuga rakenduvatest seadusemuudatustest ja sularaha kajastamise võimalustest. 3. Analüüsida majutus- ja toitlustusettevõtete jaotust asukoha ja tegevusala järgi. 4. Analüüsida majutus- ja toitlustusettevõtete sularaha kajastumist 2009- 2011. aasta majandusaasta aruannetes.</p> <p>Analüüsiti majutus- ja toitlustusettevõtete majandusaasta aruandeid ning leiti, et kõige rohkem on maksuriski tunnustega ettevõtteid Tallinnas ning majutusettevõtete seas on rohkem maksuriski tunnustega ettevõtteid, kui toitlustusettevõtete seas. Peaaegu 30% analüüsitavaatest ettevõtetest puudus bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. Seega ei olnud võimalik neid analüüsida, kuid võib oletada, et maksuriski tunnustega ettevõtteid on tegelikult rohkem, kui töö tulemusest nähtub.</p>	
Võtmesõnad: majandusaasta aruanne, majutus- ja toitlustusettevõtted, euro, sularaha, nõuded ja ettemaksed	
Võõrkeelsed võtmesõnad: annual report, accommodation and catering companies, euro, cash, receivables and prepayments	
Säilitamise koht: Sisekaitseakadeemia raamatukogu	
Kaitsmisele lubatud	
Kolledži direktor: Uno Silberg	Allkiri:
Vastab lõputöö nõuetele	
Juhendaja: Maret Kirsipuu	Allkiri:

# SISUKORD

SISSEJUHATUS .....	3
1. MAJANDUSAASTA ARUANNETE OLULISUS .....	5
1.1. Majandusaasta aruannete koostisosad .....	5
1.2. Muudatused seadusandluses seoses eurole üleminekuga ning sularaha kajastamise võimalused.....	14
2. MAJUTUS- JA TOITLUSTUSETTEVÕTETE MAJANDUSAASTA ARUANDED.....	18
2.1. Majutus- ja toitlustusettevõtete jaotus asukoha ja tegevusala järgi.....	18
2.2. Rahaliste vahendite kajastumine majandusaasta aruannetes .....	26
KOKKUVÕTE .....	33
SUMMARY .....	36
VIIDATUD ALLIKATE LOETELU .....	37
TABELITE JA JOONISTE LOETELU .....	41
LISA 1. TALLINNA MAJUTUSETTEVÕTTED.....	43
LISA 2. TALLINNA TOITLUSTUSETTEVÕTTED .....	47
LISA 3. TARTU MAJUTUSETTEVÕTTED.....	51
LISA 4. TARTU TOITLUSTUSETTEVÕTTED .....	53
LISA 5. PÄRNU MAJUTUSETTEVÕTTED .....	57
LISA 6. PÄRNU TOITLUSTUSETTEVÕTTED.....	60

## SISSEJUHATUS

Majandusaasta aruanne kajastab ettevõtte majanduslikku olukorda nii ettevõttele kui kolmandatele osapooltele, näiteks maksuhaldurile ja nendele, kes soovivad ettevõttega koostööd teha. Korrektselt koostatud majandusaasta aruanne on eelduseks koostööpartnerite poolsele usalduse suurenemisele ja soodustab seeläbi ettevõtte majandustegevust. Teema on valitud, kuna seoses euro kasutuselevõtuga tekkisid ettevõtetal lisakohustused rahaliste vahendite kajastamise osas. Kohustuste täitmist analüüsitakse Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete 2009, 2010 ja 2011. aasta majandusaasta aruannete näitel.

Lõputöö on aktuaalne seetõttu, et alates 01.01.2011 võeti Eesti Vabariigis ametliku valuutana käibe euro ning raamatupidamiskohustuslased pidid sularaha vahetama eurodeks. Raamatupidamiskohustuslaste sularaha informatsioon 2011. aasta kohta on huvitatud osapooltele kättesaadav alates raamatupidamiskohustuslaste majandusaasta aruande esitamisest 2012. aasta teisest poolaastast.

Lõputöö uudsus seisneb selles, et tegemist on teadaolevalt esmakordse sularahaga seonduva rahaliste vahendite kajastamise analüüsiga majandusaasta aruannetes. Käesoleva lõputöö järeldused on abiks tuvastamiseks maksuriski tunnuseid majandusaasta aruandes sularaha kajastumise osas.

Probleemiks on see, et hiljemalt 15.01.2011 tuli ettevõtetal vahetada sularaha eurodeks, mitte seda matemaatiliselt ümber arvutada. Ettevõtted, kelle majandusaasta aruannetes kajastus sularaha, kuid kes ei sooritanud oste 15 päeva jooksul, kui valuutana kehtis nii eesti kroon kui euro, ning ei vahetanud sularaha (eesti kroon) pangas eurodeks, võisid tekitada olukorra, kus vara viidi ettevõttest välja ja seega jäeti maksuhaldurile maksukohustus täitmata. Selle kohta, kas raamatupidamiskohustuslased vahetasid sularaha ümber või kajastasid vaid rahaliste vahendite ülemineku sätestatud kursiga, puudub ülevaade.

Lõputöö eesmärgiks on tuvastada maksuriskiga majutus- ja toitlustusettevõtted, analüüsides nende sularaha kajastumist majandusaasta aruannetes euro kasutuselevõtul.

Selleks, et töö eesmärki saavutada püstitatakse järgmised uurimisülesanded:

1. Antakse ülevaade majandusaasta aruande koostamise põhimõtetest.
2. Antakse ülevaade eurole üleminekuga rakenduvatest seadusemuudatustest ja sularaha kajastamise võimalustest.
3. Analüüsitakse Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete jaotust asukoha ja tegevusala järgi.
4. Analüüsitakse Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete rahaliste vahendite kajastumist 2009, 2010 ja 2011. aasta majandusaasta aruandes.

Empiirilises osas kasutatakse kombineeritult nii kvalitatiivset- kui kvantitatiivset uurimismeetodit. Andmekogumismeetoditest kasutatakse dokumentide (majandusaasta aruannete) analüüsi, teostatakse suunatud sisuanalüüs. Dokumendid analüüsimiseks on välja otsitud Justiitsministeeriumi Registrate ja Infosüsteemide Keskuse andmebaasist.

Lõputöö koosneb kahest peatükist, mis omakorda jagunevad alapeatükkideks. Esimeses peatükis antakse ülevaade majandusaasta aruande olulisusest ja seoses eurole üleminekuga rakenduvatest seadusemuudatustest. Kirjeldatakse majandusaasta aruande osade sisu, koostamise põhimõtteid ja tuuakse välja nende olulisus. Antakse ülevaade olulisematest muudatustest seadusandluses seoses eurole üleminekuga ning võimalustest, kuidas kajastada korrektselt kassas olevat ning sealt puuduvat sularaha.

Teises peatükis analüüsitakse Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete jaotust asukoha ning tegevusala järgi ning nende sularaha kajastumist 2009-2011. aasta majandusaasta aruannetes. Asukoha analüüs teostatakse maakonna tasandil. Rahaliste vahendite ja tegevusala analüüs teostatakse Eesti ning eraldi Tallinna, Tartu ja Pärnu linna kohta, et saada kinnitust sellele, kas nende linnade (Tallinn, Tartu, Pärnu) valik on õigustatud sularaha kajastuse analüüsi aluseks võtuks. Rahaliste vahendite analüüsi aluseks võetakse bilansikirjed „raha“ ja „nõuded ja ettemaksed“ ning neid selgitavad lisad. Maksuriskiga ettevõtetele loetakse ettevõtted, kelle suurenevad 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga „muud nõuded“ ja väheneb „raha kassas“. Samuti ettevõtted, kellel puudub bilansikirje „raha“ lisa, kuid kellel 2011. aastal suurenevad „muud nõuded“ võrreldes 2010. aastaga.

Lõputöös kasutatakse allikatena raamatupidamise alast kirjandust, seadusi ja juhendeid. Õigusaktide puhul kasutatakse 01.03.2013 seisuga redaktsioone.

# 1. MAJANDUSAASTA ARUANNETE OLULISUS

## 1.1. Majandusaasta aruannete koostisosad

Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud koostama majandusaasta aruande lõppenud majandusaasta kohta. Majandusaasta aruanne peab olema koostatud objektiivselt ning andma õige ja õiglase ülevaate ettevõtte majanduslikust seisundist. See on oluline, sest lisaks ettevõttele endale, saavad majandusaasta aruandest informatsiooni ka kolmandad osapooled, kes soovivad koostööd teha.

Raamatupidamise olemus seisneb selles, et kajastatakse tegelikult olemasolevat vara ja tema katteallikaid, nende muutumist iseloomustavate arvandmete kogumist, registreerimist, hindamist, süstematiseerimist, arvandmete töötlemist ja finantsaruandluse koostamist (Mäekask 2004: 92). Finantsaruandlust koostatakse majandusaasta aruande vormis. Raamatupidamise seaduse (RPS) §14 kohaselt hõlmab majandusaasta aruande koostamine ja esitamine järgmisi tegevusi (Raamatupidamise seadus, 20.11.2002):

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamine;
- 2) tegevusaruande koostamine;
- 3) audiitorkontroll;
- 4) äriühingute puhul majandusaasta kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepaneku koostamine;
- 5) majandusaasta aruande esitamine kinnitamiseks.

Audiitorkontrolli kohustuse täitmine on sätestatud audiitortegevuse seadusega. Majandusaasta aruande koostamisel arvestatakse tulevase seadusemuudatusi ja Raamatupidamise Toimkonna juhendeid. Vajadusel viiakse sisse muudatused raamatupidamise sise-eeskirjades.

Selleks, et ettevõtete majandustegevus oleks arusaadav ning nende majandusaasta aruanded sisaldaksid sarnaseid andmeid ja oleksid üheselt mõistetavad, on kehtestatud majandusaasta

aruande taksonoomia, millest raamatupidamiskohustuslane peab lähtuma majandusaasta aruande koostamisel.

RPS § 14<sup>1</sup> kohaselt kehtestab majandusaasta aruande taksonoomia Vabariigi Valitsus määrusega, määrates kindlaks taksonoomia standardi, elemendid ja haldaja. Majandusaasta aruande taksonoomia aruandevormid kehtestab rahandusminister määrusega.

Mõningatel juhtudel ei kohandata taksonoomiat. Nendeks on (Villems, Tammsaar 2009: 36): riigi, riigi raamatupidamiskohustuslase, kohaliku omavalitsuse üksuse, Eestis registreeritud avalik-õigusliku juriidilise isiku ja füüsilisest isikust ettevõtja majandusaasta aruanne ning välismaa äriühingu majandusaasta aruanne.

Alates 2005 aastast peavad kõik Euroopa Liidu ettevõtted, kes on registreeritud aktsiaturul, pidama oma raamatupidamist vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele. Eesti ettevõtjad, kes ei ole aktsiaturul registreeritud, saavad alates 01.01.2003 valida, kas järgida rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid või mitte. (Ilsjan, Kask 2005: 74)

Raamatupidamise aastaaruanne on oluline informatsiooni allikas, mis annab ülevaate ettevõtte majanduslikust olukorrast. Raamatupidamise aastaaruande eesmärk on õigesti ja õiglaselt kajastada raamatupidamiskohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid (RPS §15). Aruande koostamise aluseks on raamatupidamisregistrites kirjendatud majandusaasta majandustehingud ning nende alusel koostatud reguleerimiskanded.

Raamatupidamise aastaaruanne jaguneb põhiaruanneteks (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) ning lisadeks (RPS §15). Töö sisust arusaamiseks antakse lühike ülevaade igast raamatupidamise aastaaruande põhiaruandest ja nende olulisusest.

Bilanss on RPS §18 kohaselt raamatupidamisaruanne, mis kajastab teatud kuupäeva seisuga raamatupidamiskohustuslase finantsseisundit (vara, kohustusi ja omakapitali). Seega on bilanss hetkeseisu iseloomustav aruanne, mille maht ja interpretatsioon sõltuvad raamatupidamise aastaaruande koostamise eesmärkidest (Järve 1999:62)

Bilanss jaguneb aktivaks ja passivaks, mis peavad olema võrdsed. Bilansi aktivas kajastatakse rahalises väljenduses ettevõtte vara koostis ja paigutus. Vara on raamatupidamiskohustuslase valduses olev ressurss, mis jagatakse käibe- ja põhivaraks. (Alver, Alver ja Reinberg 2004: 65-66; Kodasmaa 2006a: 6; Rebane, Visberg 1998: 5)

Käibevara on lühikese kasutusajaga (kuni üks aasta või ettevõtte normaalne talitustsükkel – sõltuvalt sellest, kumb on pikem) vara. Käibevarast olulise osa moodustavad raha ja raha ekvivalendid ning nõuded, mis muutuvad majandustegevuses rahaks. (Alver, Alver ja Reinberg 2004: 66; Kodasmaa 2006b: 7; Rebane, Visberg 1998: 5)

Kuna lõputöö keskendub rahaliste vahendite kajastumisele, siis järgnevalt täpsustatakse rahaliste vahendite kajastumise korda.

Ringluses olev raha jaguneb sularahaks ja pangas hoiustatavaks rahaks. Praktikas kasutatakse sularahatehinguid tõendavateks algdokumentideks nummerdatud raha sissetuleku- ja väljaminekuordereid, millele ei tohi teha mingeid õienditeta parandusi ega ülekirjutusi. Kassatehingud kajastatakse kassaraamatus ning päeva- ja pearaamatus vastavatel kontodel. (Tikk 2008: 38; Rebane, Visberg 1998: 9-10)

Tulenevalt sellest, et Eesti raamatupidamise seadus ei reguleeri kassaarvestuse korda, peavad ettevõtted kassaarvestuse korra ja dokumenteerimise reeglid kehtestama raamatupidamise sise-eeskirjas. Raamatupidamise sise-eeskirja eesmärk on tagada ettevõtte raamatupidamisarvestuse järjepidevus ja võrreldavus ning suurendada raamatupidamisarvestuse läbipaistvust (Otsus-Carpenter 2010: 52).

Kui juhatuse liige teeb sularaha arveldusi sagedamini on soovitav määrata sise-eeskirjadega kindlaks arvelduste ja aruandluse kord ning luua raamatupidamises selle jaoks eraldi konto „muud lühiajalised nõuded“. Paljudes väikestes äriühingutes, kus kogu sularaha ongi juhatuse liikme käes, kasutatakse taolist arvelduste kontot tihti kassakonto asemel. Sellise kuluaruande konto eelis on see, et erinevalt kassast võib lõppsaldo olla nii deebetis kui ka kreditis. Kui arvelduste saldo pikemat aega kajastab juhatuse liikme võlgnevust äriühingule ning võlgnevuse saldo ületab märkimisväärselt käibeid, siis on riskide maandamiseks otstarbekas arvestada igakuiselt saldolt intressi määraga, mis on kehtestatud Rahandusministri 29.12.1999 määrusega nr 120-RTL2000, 1,2. Alates 1.01.2010 on laenuintressi alammääraks 2% aastas. (Raamatupidamiskohustuslasele...2010)

Eesti õigusaktidega ei ole kehtestatud seda, kes ja kuidas peab sularaha liikumist kajastama, vaid see on iga ettevõtte oma korraldada. Oluline on, et sularaha liikumine on läbipaistev ja kontrollitav.



Põhivara moodustab vara, mida kasutatakse majandustegevuses pikema aja jooksul, tavaliselt üle ühe aasta. Põhivara jaguneb materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks, pikaajalisteks kinnisvara- ja finantsinvesteeringuteks. (Alver, Alver ja Reinberg 2004: 66; Kodasmaa 2006b: 7; Rebane, Visberg 1998: 6)

Bilansi passivas kajastatakse vara moodustamise allikate koostis ja paigutus (kohustused ja omakapital). Kohustus nõuab tulevikus rahast loobumist, st. tasumist. Kohustused jagunevad lühiajalisteks (maksetähtaeg kuni üks aasta) ja pikaajalisteks (maksetähtaeg üle ühe aasta) kohustusteks. Omakapital tekib ettevõtte asutamisel ja on sel hetkel võrdne omanike asutamislepingus sätestatuga. Bilansis kajastatakse konkreetse ettevõtte majandusaasta kasum või kahjum. (Alver, Alver ja Reinberg 2004: 66; Kodasmaa I 2006b: 6-7)

Bilansist nähtub, milline on ettevõtte varade struktuur, mille alusel saab näiteks analüüsida ettevõtte lühiajaliste kohustuste tasumise võimekust. Samuti kajastab bilanss ettevõtte kohustusi ja omakapitali, mille põhjal on võimalik hinnata ettevõtte jätkusuutlikkust.

Oluliseks aruandeks on kasumiaruanne. Kasumiaruanne kajastab raamatupidamiskohustuslase aruandeperioodi tulu ja kulu ning nendest lähtuvalt majandustulemust, milleks võib olla kasum või kahjum. Seega on kasumiaruanne ettevõtte edukuse näitajaks.

Kasumiaruandest saab ülevaate ettevõtte puhaskasumi või – kahjumi tekkimise alustest teatud perioodi jooksul, milleks võib olla kuu, kvartal, aasta. Kasumiaruanne mõõdab tulu, mida ettevõtte toodab omanikele ja mida ettevõtte saab dividendidena välja maksta või säilitada ja investeerida. (Finantsanalüüs 2000: 102)

Kasumiaruanne väljendab majandustegevuse tulemusi nii majandusüksuse jätkutegevuse, lõpetatud tegevuse, erakorraliste sündmuste kui arvestusmeetodite muutmise mõju arvestades. (Tikk 2008: 249)

Eesti ettevõtted võivad koostada kasumiaruande vastavalt skeemile 1 või 2. Skeemide sisu täpsustatakse Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendis (RTJ) nr 2, mille kohaselt on kasumiaruande skeemis 1 ärikulu liigendatud lähtudes kulu olemusest. Skeemi 1 ei sätesta kulu jagamist ettevõtte erinevatele funktsioonidele. Skeemi 1 rakendavad sageli väiksemad ettevõtted, kellel puudub vajadus kulu liigenduseks funktsioonide kaupa, aga ka suuremad

ettevõtted majandusharudes, kus on kujunenud rahvusvaheliseks tavaks koostada kasumiaruanne lähtudes kulu olemusest, mitte funktsioonist. (RTJ 2)

Kasumiaruandes, mis on koostatud skeem 2-st lähtuvalt, on ärikulu liigendatud ettevõtte kulu funktsioonist, mis annab aruande kasutajatele parema ülevaate erinevate funktsioonide kulukusest ettevõttes, samas on kulu jagamine funktsioonidele subjektiivne ning erinevate ettevõtete skeem 2 alusel koostatud kasumiaruanded ei pruugi olla omavahel võrreldavad. (RTJ 2) Vastavalt kulu jaotusele valib ettevõtte kasumiaruande skeemi, mis kinnitatakse ettevõtte raamatupidamise sise-eeskirjas ning kajastatakse majandusaasta aruande arvestuspõhimõtete lisas.

Oluliseks aruandeks on rahavoogude aruanne, mis kajastab RPS §19 järgselt raamatupidamiskohustuse aruandeperioodi rahavooge (raha ja raha ekvivalentide laekumisi ning väljamakseid). Rahavoogude aruande eesmärgiks on anda ülevaade ettevõtte poolt genereeritavast ja tarbitavast rahast, finantseerimisallikatest ning muutustest ettevõtte käsutuses olevas raha ja raha ekvivalentide hulgas (Villems, Tammsaar 2009: 106). Seega kajastab rahavoogude aruanne ettevõtte tegelikke rahavoogusid aruandeperioodi jooksul.

Rahavoogude aruandes kajastatakse raamatupidamiskohustuse aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimise rahavoogudeks (Rahavoogude... 2008, Alver 2005: 39).

Rahavoogusid, vastavalt RPS §19, on võimalik kajastada otsesel ja kaudsel meetodil:

- 1) otsemeetodi puhul esitatakse kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete liigid brutosummadena;
- 2) kaudse meetodi puhul korrigeeritakse kasumit mitterahaliste majandustehingute mõjuga, äritegevusega seotud vara ja kohustuste saldode muutusega ning investeerimis- või finantseerimistegevusest tulenevate rahavoogudega seotud tulu ja kuluga.

Rahavood on olulised just alustavate ettevõtete väärtuse hindamisel. Juba pikemalt tegutsevate ettevõtete puhul on ettevõtte väärtuse hindamisel olulisem kasum. (Black 1998: 23, Finantsanalüüs 2000: 116)

Rahavoogude aruande eesmärgiks on hinnata ettevõtte võimet tekitada raha ja raha ekvivalente, mille põhjal on võimalik analüüsida ja hinnata ettevõtte väärtust nii tagasiulatuvalt kui ka prognoosida tulevikus toimuvaid muutusi.

Oluline on omakapitali muutuste aruanne, mis kajastab aruandeperioodil toimunud muutusi raamatupidamiskohustuslase omakapitalis (RPS §20).

Omakapital on raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste vahe bilansipäeva seisuga (RTJ 1, Fernandez 2013: 3). Omakapital kajastab bilansipäeva seisuga ettevõtte omanikele kuuluva netovara hulka. Omakapitali arvutamine sõltub ettevõtte vara ja kohustuste mõõtmisel rakendatavatest arvestuspõhimõtetest, millest osa põhinevad õiglasel väärtusel, osa soetusmaksumusel või muudel meetoditel. Samuti ei kajasta omakapital ettevõtte siseselt loodud firmaväärtust. Seetõttu ei võrdu ettevõtte bilansijärgne omakapital üldjuhul ettevõtte turuväärtusega. (RTJ 1)

Omakapitali muutuste aruandes kajastatakse omakapitali kirjeid mõjutanud majandustehinguid, tuuakse välja omanike poolt kapitali tehtud sissemaksed ja omanikele tehtud väljamaksed, aruandeperioodi kasum või kahjum, arvestuspõhimõtete muutuste mõju, reserve suurendamist ja vähendamist ning muud omakapitali kirjeid mõjutanud majandustehingud (RPS §20).

Omakapitali muutuste aruandes oleva info põhjal on võimalik teostada analüüsi selle kohta, kas omanike poolt ettevõttesse paigutatud kapitali on kasutatud sihtotstarbeliselt ning kas eelmiste perioodide jaotamata kasum on muutunud. Muutusi raamatupidamiskohustuslase aktsia- või osakapitalis ning muid olulisi muutusi nii bilansi, kasumiaruande kui ka rahavoogude aruande kirjetes selgitatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Raamatupidamise aastaaruande lisade hulk sõltub ettevõtte eripärast, kuid kindlasti peab aruandele lisama (RPS § 21):

- 1) selgituse, millisest raamatupidamistavast lähtuvalt on aruanne koostatud;
- 2) aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted;
- 3) selgitused põhjaruannete oluliste kirjete ning nende muutuse kohta aruande-perioodil;
- 4) muud olulised asjaolud õige ja õiglase ülevaate andmiseks raamatupidamis-kohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruannete lisad on olulised, sest need annavad detailsema ülevaate aruannete sisust, mis omakorda annab parema ülevaate ettevõtte finantsseisundist.

Lisaks raamatupidamise aastaaruandele, koosneb majandusaasta aruanne tegevusaruandest, mis peab andma ülevaate ettevõtte majandusaasta tegevusest. Tegevusaruandes antakse ülevaade raamatupidamiskohustuslase tegevusest ja asjaoludest, millel on määrav tähtsus raamatupidamiskohustuslase finantsseisundi ja majandustegevuse hindamisel, olulistest sündmustest majandusaastal ning eeldatavatest arengusuundadest järgmisel majandusaastal. (RPS §24, Nuut 2005)

Informatsioon, mida tegevusaruandes kajastatakse, peab hõlmama järgmist (RPS §24):

- 1) peamisi tegevusvaldkondi, toote- ja teenusegruppe;
- 2) olulisemaid aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid;
- 3) olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ja järgmistel aastatel;
- 4) aruande koostamise perioodil toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Ettevõtte, kelle majandusaasta aruandeid auditeeritakse või seadustest lähtuvalt tuleb auditeerida, peab RPS §24 kohaselt kirjeldama tegevusaruandes:

- 1) oma tegevuskeskkonna üldist arengut ja selle mõju majandustulemusele;
- 2) oma äritegevuse hooajalisust või majandustegevuse tsüklilisust;
- 3) oma tegevusega kaasnevat olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid;
- 4) majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske;
- 5) peamisi finantssuhtarve majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodikat.

Auditeerimine on ettevõtte raamatupidamise aastaaruande kontrollimine ja sellele hinnangu andmine. Audiitorkontrolli kohustus on sätestatud audiitortegevuse seadusega. Selleks, et erinevate riikide ettevõtete auditeerimise tulemused oleksid usaldusväärsed ja võrreldavad, on vastu võetud rahvusvahelised auditeerimise standardid. Sarnane raamatupidamise ja auditeerimise süsteem aitab kaasa erinevate riikide ettevõtete koostöö suurenemisele, sest investoritel on lihtsam võrrelda ja hinnata ettevõtete väärtust (Smith, Sagafi- Nejad & Wang 2008: 8, Dagilienė, Simanavičienė 2005: 28).

Rahvusvahelise auditeerimise standardi number 200 kohaselt on auditi eesmärgiks tõsta finantsaruannete usaldatavuse taset kasutajate jaoks. Usaldatavus saavutatakse audiitori poolt arvamus avaldamisega selle kohta, kas finantsaruanded on koostatud kõikides olulistes aruannetes (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne, omakapitali muutuste aruanne) kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Finantsaruandluse raamistik on juhtkonna poolt kasutusele võetud juhend finantsaruannete koostamisel, mis on aktsepteeritav, arvestades majandusüksuse olemust ja finantsaruannete eesmärki, või mis on nõutav õigusaktidega. Enamiku üldotstarbeliste raamistike puhul avaldatakse arvamust selle kohta, kas finantsaruanded on kajastatud kõigis olulistes osades õiglaselt või annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas raamistikuga. (Rahvusvaheline...2009)

Majandusaasta aruanne kinnitatakse alati. Äriseadustiku (edaspidi ÄS) § 97<sup>1</sup> kohaselt kinnitavad majandusaasta aruande osanikud. Juhul kui täisosanikuks on osühing, aktsiaselts, tulundusühistu või mittetulundusühing, esitatakse kinnitatud majandusaasta aruanne koos vandeaudiitori aruandega, kui audiitorkontroll on kohustuslik, kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepanekuga ja müügitulu jaotusega. Koos majandusaasta aruandega esitatakse andmed otsustatud jaotamisele kuuluva kasumiosa või kaetud kahjumi suuruse kohta, kui see teave ei ilmne majandusaasta aruandest. Kui kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsus võetakse vastu pärast majandusaasta aruande esitamist, siis esitatakse andmed koos järgmise majandusaasta aruandega. (Äriseadustik, 01.01.2013)

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad, RPS §25 kohaselt, raamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkond ja füüsilisest isikust ettevõtja majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust ning seda, et majandusaasta aruanne kajastab õigesti ja õiglaselt aruandekohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Alates 04.06.2012 kehtiva raamatupidamise seaduse kohaselt, peab majandusaasta aruande allkirjastama vähemalt üks raamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkonna liige või füüsilisest isikust ettevõtja viivitamata pärast selle heakskiitmist, näidates majandusaasta aruande koostamise lõpetamise kuupäeva (RPS §25).

Alates 01.01.2010 tuleb esitada majandusaasta aruanne Äriregistrile elektroonselt kõigil, välja arvatud (Villems, Tammsaar 2009: 35):

- 1) ühingud, mis esitavad konsolideerimisgrupi aruandeid vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale;
- 2) ühingud, mis esitavad likvideerimis- ja lõpparuandeid vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale;
- 3) ühingud, mis esitavad rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kohaselt koostatud majandusaasta aruandeid;
- 4) avaliku sektori ühingud, mis esitavad saldoandmikke Rahandusministeeriumi saldoandmike infosüsteemi;
- 5) füüsilisest isikust ettevõtjad;
- 6) välismaa äriühingud, mille aruanded esitab filiaali juhataja.

Majandusaasta aruande esitamise tähtaeg on kuus kuud peale majandusaasta lõppu (ÄS § 97<sup>1</sup>). Peale majandusaasta aruande esitamist on see kättesaadav kõigile, kes selle vastu huvi tunnevad. Raamatupidamise informatsiooni avalikkustamine aitab kaasa ettevõtte edukusele, sest see vähendab rahavoogude dispersiooni, mis omakorda tõstab ettevõtte aktsia hinda (Lambert, Leuz & Verrecchia 2005: 15). Samuti aitab avalikkustamine vähendada informatsiooni asümmeetriat investorite ja ettevõtjate vahel, mis annab märku sellest, et ettevõtte kvaliteet, võrreldes kokurentidega, on kõrgem (Laidroo 2008: 6).

Kokkuvõtvalt saab järeldada, et majandusaasta aruanne koosneb aastaaruandest, tegevusaruandest ja lisadest ning igal aruandel ja lisal on eesmärk ning põhjus, miks selle koostamine on vajalik. Bilanss kajastab ettevõtte vara ja vara allikaid bilansi koostamise kuupäevaga. Kasumiaruandes kajastatakse perioodi tulu, kulu ning tulemi moodustumist. Rahavoogude aruandes kajastatud perioodi raha liikumine võimaldab hinnata aruande esitaja võimet raha juurde tekitada. Omakapitali muutuste aruanne kajastab perioodil toimunud muutusi omakapitali struktuuris. See, et omanikud on valmis ise ettevõttesse raha paigutama, tekitab klientide ja partnerite silmis usaldust. Lisades kajastatakse detailsemalt erinevate aruannete kirjete sisu ning tegevusaruandega antakse ettevõtte tegevusest, mis ei selgu aastaaruandest, või mida ettevõtte soovib tähtsustada, põhjalikum ülevaade. Sularaha kajastamine ei ole juhenditega selgitatud ning iga raamatupidamiskohustuslane korraldab sularaha kajastamise korra ise ning sätestab selle, kas sularaha on kassas või aruandva isiku käes, raamatupidamise sise-eeskirjas. Oluline on, et sularaha liikumine on läbipaistev ja kontrollitav.

## 1.2. Muudatused seadusandluses seoses eurole üleminekuga ning sularaha kajastamise võimalused

01.01.2011 võeti Eestis valuutana käibele euro ja ettevõtted pidid hakkama arvestust pidama eurodes. See tõi endaga kaasa muutused seadusandluses ja ettevõttele mitmeid kohustusi. Muudatused olid peamiselt seotud raha kajastamisega raamatupidamises.

Euroopa Liidus võeti euro arveldusrahana käibele 1999 aastal ja paberrahana 2002 aasta algusest (Ivanova, Sörg 2011: 83). Eestis võeti euro kasutusele 01.01.2011 (€-päev) ja raamatupidamisarvestuses toimus järsk üleminek, st kroonipõhine arvestus muutus europõhiseks (Euro... 2010).

Eesti Raamatupidamise Toimkonna juhendi (RTJ) 18 kohaselt muutus alates €-päevast selliste ettevõtete, mille arvestusvaluutaks oli kuni €-päevani Eesti kroon, arvestusvaluutaks euro. See tähendab, et alates €-päevast pidid sellised ettevõtted hakkama arvestust pidama eurodes.

Muutust arvestusvaluutas tuli kajastada edasiulatuvalt (IAS 21.35-37). €-päeva seisuga pidid ettevõtted, mille arvestusvaluuta muutus Eesti kroonidest eurodeks, teostama raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse. Raamatupidamiskontode saldode ümberarvestus vormistati raamatupidamisõiendina ning see pidi vastama raamatupidamise seaduse §7 lõikes 3 kehtestatud nõuetele. (RTJ 18)

Ettevõtted, kelle majandusaasta ei ühti kalendriaastaga, ehk kelle bilansipäev oli pärast 1. jaanuari 2011, pidid koostama kogu aastaaruande juba eurodes. See tähendab, et ei piisanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvutamisest aastavahetuse seisuga, vaid kasumiaruande, rahavoogude aruande ja lisade jaoks tuli ka 2010. aastasse jääva majandusaasta osa käibed eurodesse ümber arvutada. Kuidas ja millal seda kõige otstarbekam teha oli, pidi igaüks ise välja mõtlema. (Lehis 2010)

Vastavalt euro kasutusele võtmise seaduse §5 toimus krooni ümberarvestamine euroks euro- ja krooniühiku vahelise ümberarvestuskursi alusel (1 euro = 15,6466 krooni), mis määrati Euroopa Liidu Nõukogu poolt vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 140 lõikele 3 (Euro kasutusele võtmise seadus 01.01.2011, Soosaar, Mulla 2010).

Raamatupidamises infokogumite saldod ümardati ühe sendi täpsusega kolmanda koha järgi pärast koma. Saldode ümardamisel tekkinud võimalikud vahed kajastati aruandeperioodi kasumi või kahjumina. (RTJ 18)

Vastavalt raamatupidamise seaduse §15 lõikele 5 koostatakse ja esitatakse raamatupidamise aastaaruanne Eestis ametlikult kehtivas vääringus. Aruannete koostamisel ja esitamisel lähtutakse järgmistest reeglitest (RTJ 18):

- 1) aruanded, mille bilansikuupäev on enne €-päeva, koostatakse ja esitatakse Eesti kroonides;
- 2) aruanded, mille bilansikuupäev on pärast €-päeva, koostatakse ja esitatakse eurodes.

Antud töös analüüsitakse Eesti toitlustus- ja majutusettevõtete rahaliste vahendite kajastumist majandusaasta aruandes. Kui uuritavatel ettevõtetel realselt puudus raha, mis aruannetes kajastus, siis olid neil järgnevad võimalused, kuidas seda korrektselt kajastada (Lehis 2011):

- 1) Kassas olev sularaha tuli aasta lõpus inventeerida ning tuvastatud puudujääk tuli vastavalt olukorrale kas maha kanda, raha kadumises süüdi olevalt isikult sisse nõuda või tasuda maksukohustused isiklikku tarbimisse läinud varalt.
- 2) Kui raha oli töötajate või juhatuse liikmete isiklikus kasutuses, tuli tuvastada, kas tegemist on laenusuhtega või füüsilisele isikule tehtud väljamaksega.

Soovitav oli vormistada laenuleping, milles lepiti kokku laenu tagastamise aeg ning intressimäär. Kui laenusaaja oli juriidilise isiku töötaja või juhtimis- või kontrollorgani liige, tuli järgida, et alla 2%-lise intressi rakendamise korral tekib intressi vahe osas erisoodustus, millelt tuleb vastavalt tulumaksuseaduse § 48 lg 4 p 6 ja § 48 lg 7 maksta tulu- ja sotsiaalmaksu. (Lehis 2011)

Teistel juhtudel tuli deklareerida ja tasuda väljamaksega seotud maksukohustused. Kui raha sai töötaja, juhatuse või nõukogu liige või muu füüsiline isik, kes osutab vastavale äriühingule näiteks käsunduslepingu alusel teenuseid, oli saadud rahana eelduslikult tegemist palgatuluga, millelt tuli kinni pidada tulumaks, töötuskindlustusmaks, kohustusliku kogumispensioni makse ning tasuda sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmaks ning deklareerida väljamaksed tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmaks deklaratsiooni (TSD) vormil lisa 1. Kui raha sai aktsionär või osanik, kes ei kuulu juhatusse ega ole äriühinguga lepingulises suhtes, oli õigem väljamakse kvalifitseerida dividendina ning



maksustada tulumaksuga vastavalt tulumaksuseaduse § 50 lõikele 1 ja deklareerida TSD vormil lisa 7. (Lehis 2011)

Kassa inventuuri käigus tuli välja selgitada sularaha füüsiliste isikute valdusse mineku aeg ning intressi tuli arvestada või väljamaksega seotud maksukohustused tuli deklareerida selle aja seisuga. Maksukohustustele võis sel juhul lisanduda intress vastavalt maksukorralduse seaduse §-le 115. (Lehis 2011)

Vastavalt Riigikohtu 2002. aasta 2.oktoobri otsusele nr 3-3-1-40-02 (edaspidi Luga...02.10.2002) ei pea kassa sissetulekute ja väljaminekute kohta koostama eraldi ordineid, kui kassaraamat viitab muudele algdokumentidele ning kassaraamatu kannete vastavus algdokumentidel näidatud arvandmetega on kontrollitav. Kassarvestus peab võimaldama kassas oleva sularaha jäägi tuvastamist mitte ainult arvestusperioodi lõpu seisuga, vaid iga päeva lõikes. (Luga...02.10.2002) Seetõttu on oluline, et täpne rahaliste vahendite kajastamise kord oleks raamatupidamiskohustuslasel kehtestatud raamatupidamise sise-eeskirjaga.

Raamatupidamiskohustuslane võib konkreetset kassat ja kassaraamatut mitte pidada ning määrata selle asemel aruandva isiku, kellel on õigus hoida enda käes sularaha ning teha väljamakseid. Aruandev isik esitab kokkulepitud perioodi lõpus kirjaliku aruande saadud ja kulutatud raha kohta ning lisab aruandele kulutusi tõendavad algdokumentid. Aruanne on aluseks raamatupidamiskannete tegemiseks. Aruandvaid isikuid võib olla mitu, samuti võib üheaegselt pidada nii kassaraamatut kui teha arveldusi aruandvate isikutega. (Luga...02.10.2002)

Vajadusel võib aruandva isikuga leppida kokku arvelduste korra, milles reguleeritakse näiteks võlgnevuse piirmäärad, täpsustatakse aruannete esitamine, väljamaksete tähtajad jne (Luga...02.10.2002). Selline eeskord peaks kajastuma ettevõtte raamatupidamise sise-eeskirjades.

Aruandev isik võib kulutuste tegemisel kasutada isiklikku raha, seda sõltumata eelneva kokkuleppe olemasolust. Selline isikliku raha kasutamine kajastatakse raamatupidamises kohustusena aruandvale isikule. Eraldi kirjaliku laenulepingu vormistamine ei ole seejuures vajalik. Raamatupidamiskohustuslase varast ja kohustustest ning majandustehingutest ülevaate saamiseks piisab kuluaruannetest ja nende alusel tehtud raamatupidamiskannetest. Kui

lepingupooleid ei ole pidanud vajalikuks oma võlaõiguslikke suhteid täpsemalt reguleerida, siis piisab laenusuhte tuvastamiseks allkirjadest kuluaruandel. (Luga...02.10.2002)

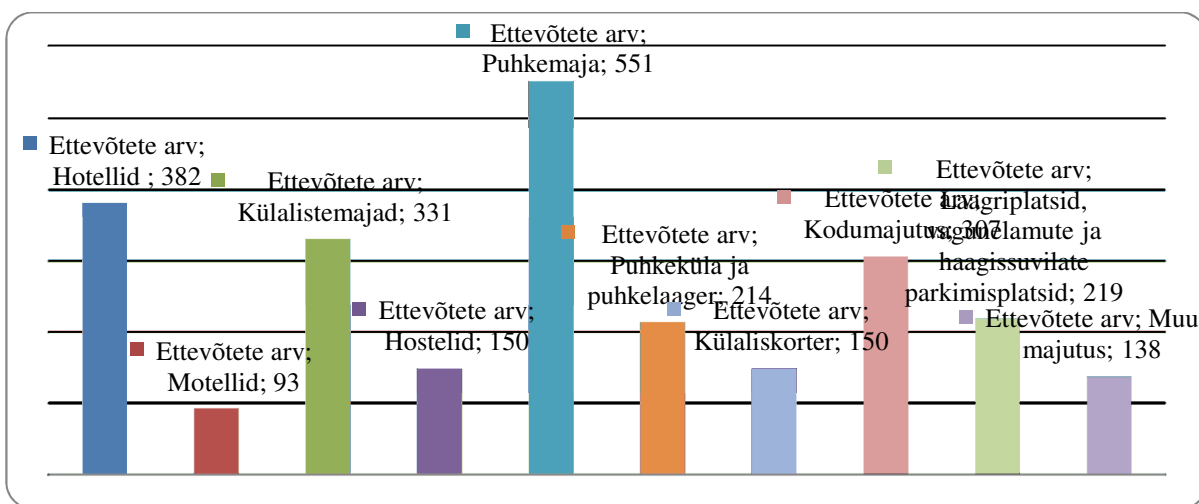
Kokkuvõtvalt tuli alates 01.01.2011 hakata pidama raamatupidamisarvestust edasiulatavalt eurodes. Raamatupidamiskontod tuli ümber arvutada ettenähtud kursiga ja aruanded, mille bilansikuupäev oli pärast €-päeva, tuli koostada ja esitada eurodes. Sularaha kajastamine ettevõtetes ei ole seadusega reguleeritud, vaid on iga ettevõtja enda korraldada ning kajastada raamatupidamise sise-eeskirjas. Kui ettevõtjal realselt puudus sularaha, mis raamatupidamise aruannetest tulenes, siis oli tal puuduva sularaha korrektseks kajastamiseks võimalus kas vormistada laenuleping selle isikuga, kelle käsutuses oli sularaha, või deklareerida ja tasuda sularaha kassast väljamaksega seotud maksukohustus. Igal juhul oli vajalik teha kindlaks, kes ja millal raha sai ning kassas kajastada vaid reaalne raha.





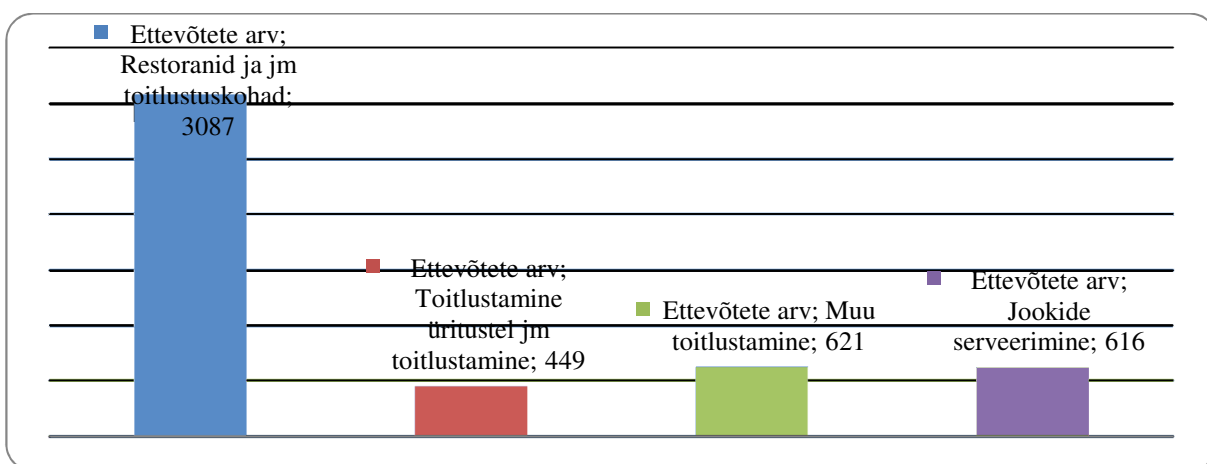
isikust ettevõtjad. Ülejäänud õiguslikke vorme kasutatakse vähem. Tabelist nähtub, et nende ettevõtete osakaal on alla 1% nii majutus- kui toidu ja joogi serveerimise ettevõtete puhul.

Jooniselt 3 nähtub, et eelistatuim majutusettevõtte liik on Eestis puhkemaja (21,7%). Järgnevad hotellid (15,1%), külalistemajad (13,1%) ja kodumajutus (12,1%). Puhkekülasid ja puhkelaagreid ning laagriplatse, vagunelamute ja haagissuvilate parkimisplatse on vastavalt 8,4% ja 8,6%. Järgnevad hostelid (5,9%), külaliskorterid (5,9%) ja muu majutus (5,5%) ning lõpuks motellid (3,7%).



Joonis 3. Eesti majutusettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Toidu ja joogi serveerimise ettevõtete analüüsis selgub, et enim on Eestis restorane ja jm toitlustuskohti (64,7%) (joonis 4). Jooniselt 4 nähtub, et järgnevad jookide serveerimise ettevõtted (12,9%), muud toitlustusettevõtted (13%) ja kõige vähem on üritustel toitlustamise ettevõtteid (9,4%).



Joonis 4. Eesti toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

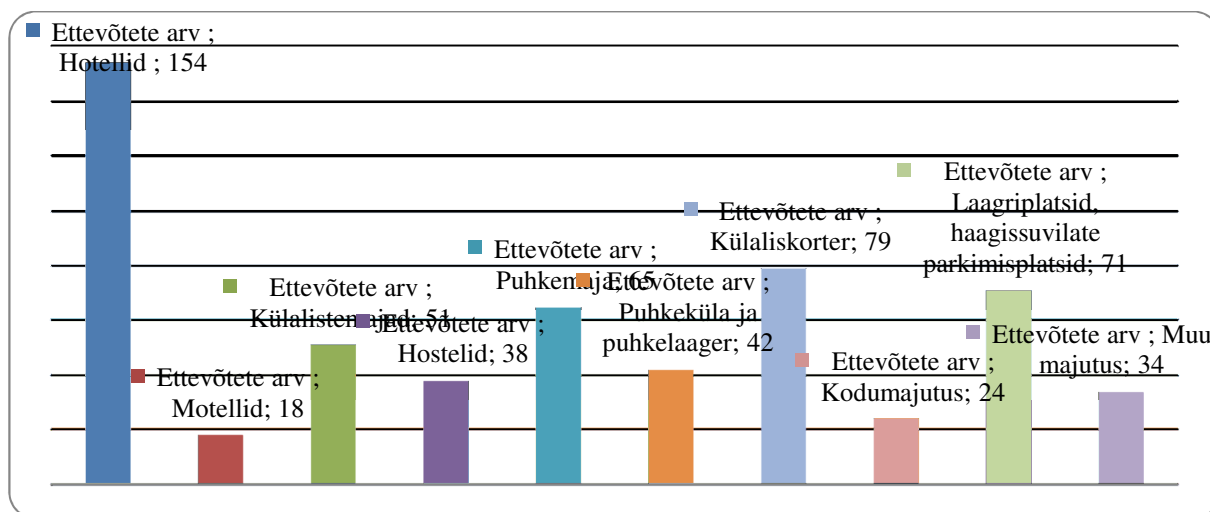
Peatükis 2.2 analüüsitakse Tallinna, Tartu ja Pärnu majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete majandusaasta aruandeid. Seetõttu antakse ülevaade nende linnade majutus- ning toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jaotusest tegevusala kaupa.

Tabelist 2 nähtub, et sarnaselt üldiste Eesti andmetega, on Tallinna linnas asuvatest, töös huvi pakkuva valdkonna ettevõtetest, enamik valinud oma õiguslikuks vormiks osäühingu (92,5%). Aktsiaselts on kümneid kordi vähem ja ülejäänud õiguslikes vormides ettevõtted vaid mõned.

Tabel 2. Tallinna majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud)

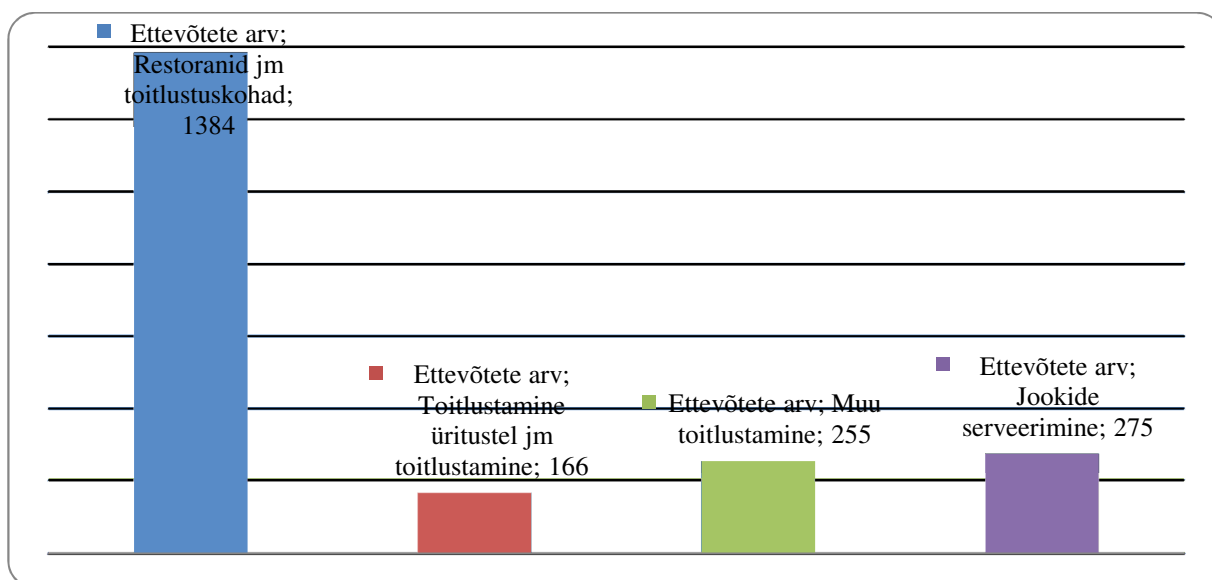
Õiguslik vorm	Majutusettevõtted	Toidu ja joogi serveerimise ettevõtted
Aktsiaselts	33	56
Täisühing	3	7
Füüsilisest isikust ettevõtja	18	20
Usaldusühing	3	6
Osühing	486	1669
Tulundusühistu	4	3
Mittetulundusühing	16	4
Sihtasutus	1	0
Välismaa äriühingu filiaal	1	0

Majutusettevõtetest on enam hotelle (26,7%). Järgnevad külaliskorterid (13,7%), mida on peaaegu kaks korda vähem, kui hotelle (joonis 5). Jooniselt 5 nähtub, et külaliskorteritele järgnevad laagripidsid, haagissuvilate parklad (12,3%) ja puhkemajad (11,3%). Vähim on Tallinna linnas, nagu ka kogu Eestis, motelle (3,1%).



Joonis 5. Tallinna majutusettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Jooniselt 6 nähtub, et toidu ja joogi serveerimise ettevõtete hulgas on valdav osa restorane jm toitlustuskohti (66,5%). Jookide serveerimisega tegelevaid ettevõtteid on ligi 5 korda vähem. Neile järgnevad muud toitlustamisettevõtted (12,3%) ja kõige vähem on üritustel toitlustamist korraldavaid ettevõtteid (8%).



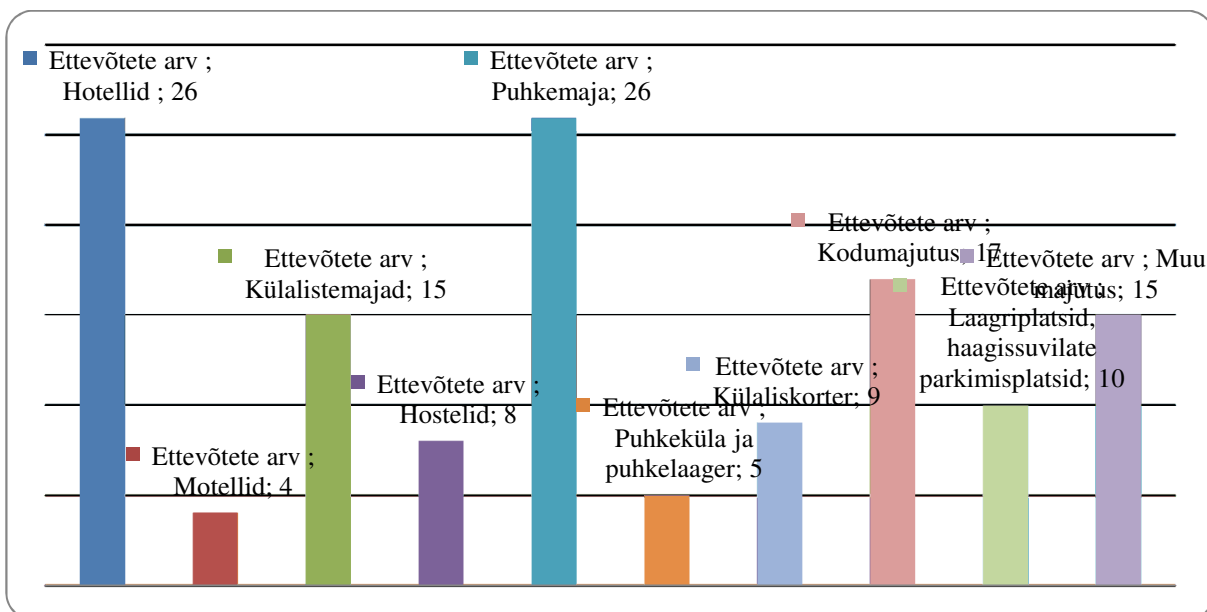
Joonis 6. Tallinna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Tabelist 3 nähtub, et Tartu linnas on nii majutus- kui ka toidu ja joogi serveerimise ettevõtete puhul valdavaks õiguslikuks vormiks taas osäühing (92,6%). Järgnevad aktsiaseltsid, mida on kümneid kordi vähem. Majutusettevõtete puhul on veel esindatud füüsilisest isikust ettevõtjad, mittetulundusühingud ja sihtasutused, toidu ja joogi serveerimise ettevõtete hulgas on üks füüsilisest isikust ettevõtja ja kaks mittetulundusühingut.

Tabel 3. Tartu majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud)

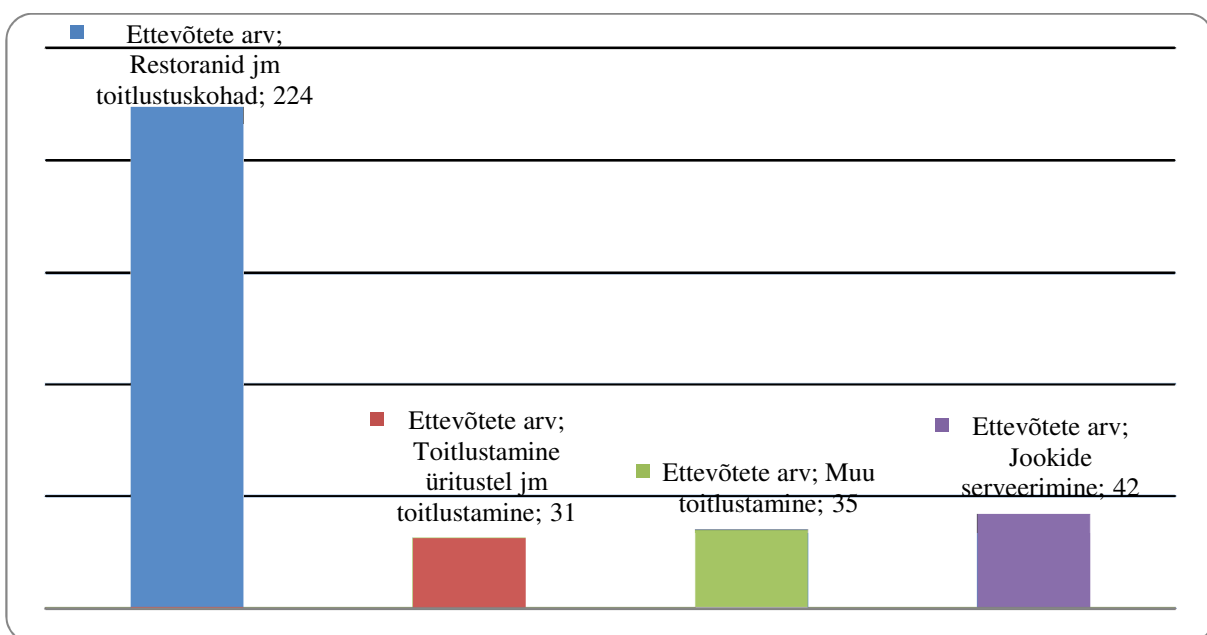
Õiguslik vorm	Majutus	Toidu ja joogi serveerimine
Aktsiaselts	8	6
Füüsilisest isikust ettevõtja	5	1
Osäühing	102	272
Mittetulundusühing	6	2
Sihtasutus	2	0

Joonisel 7 nähtub, et Tartu linnas on enim hotelle (19,3%) ja puhkemaja (19,3%). Järgnevad kodumajutuse (12,6%), külalistemaja (11,1%) ja muu majutusega (11,1%) tegelevad ettevõtted. Ülejäänud majutusliikide alla kuuluvate ettevõtete osakaal on alla 10%.



Joonis 7. Tartu linna majutusettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Tartu linnas moodustavad restoranid ja muud toitlustuskohad 67,5% kõikidest toidu ja joogi serveerimise ettevõtetest. Jookide serveerimisega tegelevaid ettevõtteid on 12,7%. Üritustel toitlustamisega tegelevaid ning muid toitlustusasutusi on vastavalt 9,3% ja 10,5%. (Joonis 8)



Joonis 8. Tartu linna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

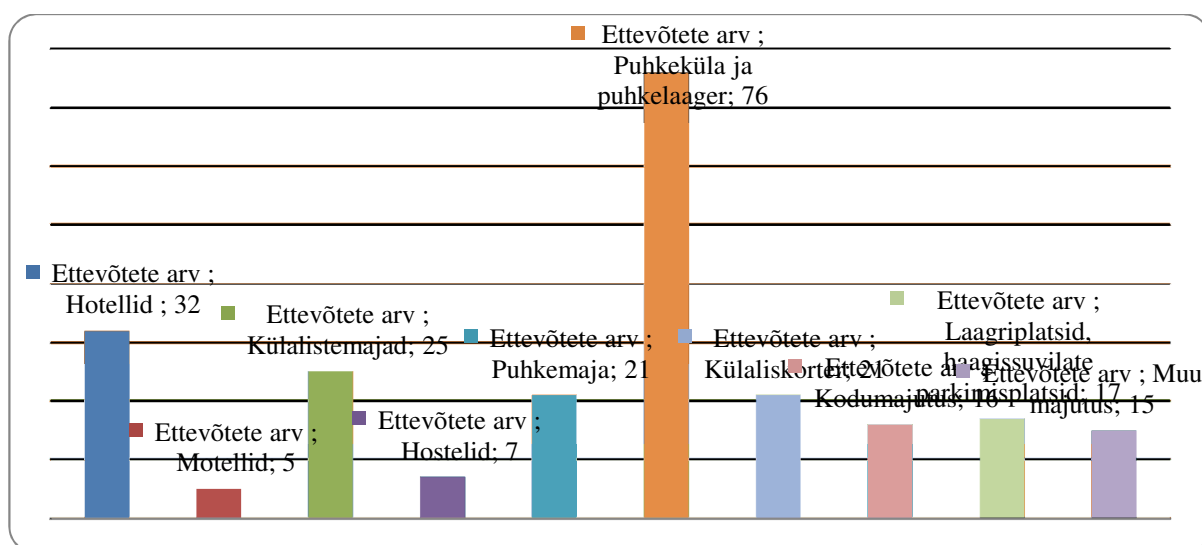


Pärnu linnas on samuti majutus- ning toidu ja joogi serveerimise ettevõtete peamiseks õiguslikuks vormiks osäühing (85,6%). Mõlema valdkonna puhul järgnevad aktsiaseltsid ja füüsilisest isikust ettevõtjad, kelle arv kokku on umbes seitse korda väiksem kui osäühingute oma. Majutusettevõtete puhul on veel esindatud usaldusühingud, tulundusühistud ning mittetulundusühistu. Pärnus asuvatest toidu ja joogi serveerimise ettevõtetest üks on valinud oma õiguslikuks vormiks tulundusühistu, üks mittetulundusühistu ja üks ettevõtte tegutses sihtasutusena. (Tabel 4)

Tabel 4. Pärnu linna majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud)

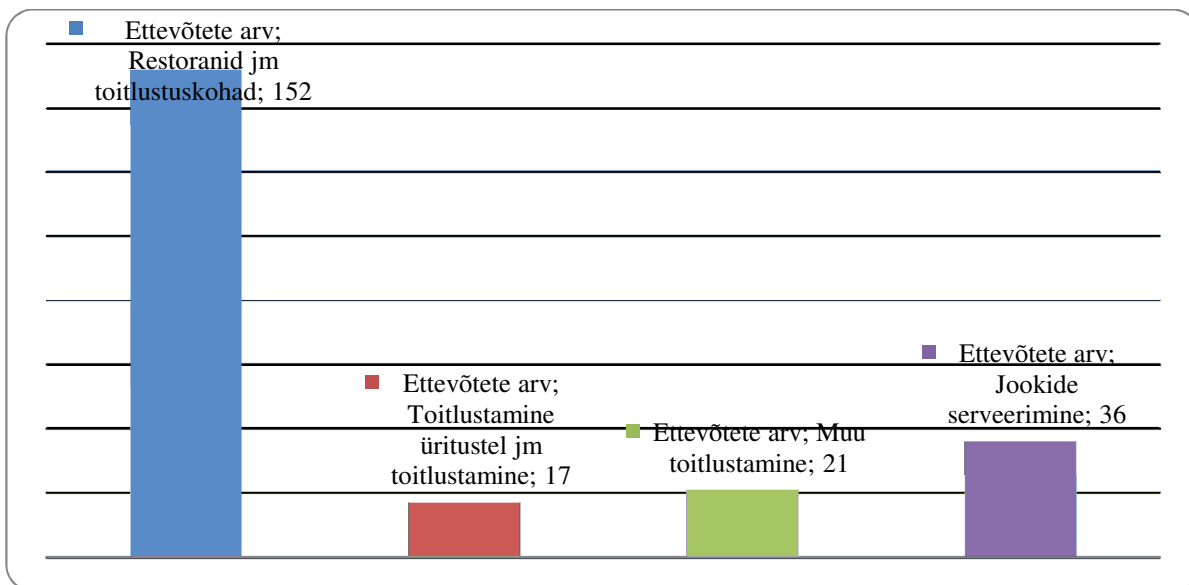
Õiguslik vorm	Majutus	Toidu ja joogi serveerimine
Aktsiaselts	12	9
Füüsilisest isikust ettevõtja	15	5
Usaldusühing	2	0
Osäühing	114	177
Tulundusühistu	2	1
Mittetulundusühing	1	1
Sihtasutus	0	1

Jooniselt 9 nähtub, et erinevalt Tallinna ja Tartu linnast, on Pärnu linnas kõige rohkem registreeritud puhkekülasid ja puhkelaagreid (22,4%). Järgnevad hotellid (9,4%), külalistemajad (7,4%), puhkemajad (6,2%) ja külaliskorterid (6,2%). Motellide ja hostelite osatähtsus on väiksem.



Joonis 9. Pärnu linna majutus ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Restorane ja muid toitlustuskohti on Pärnus 67,3%. Jookide serveerimisega tegelevaid ettevõtteid 15,9%. Muid toitlustusasutusi 9,3% ja kõige vähem on Pärnus ürituste toitlustamisega tegelevaid ettevõtteid. Nende osakaal on alla 8%. (Joonis 10)



Joonis 10. Pärnu linna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud)

Kokkuvõttena nähtub analüüsist, et Harjumaal on enim majutus- ja toitlustusettevõtteid, vastavalt 33% ja 54%, järgnevad Tartu- ja Pärnumaa. Õiguslikest vormidest eelistavad ettevõtjad tegutseda peamiselt osaihingu (~90%) ja aktsiaseltsi (~5%) vormis. Tegevusaladest on majutusettevõtete puhul Eestis üldiselt eelistatumateks puhkemajad (21,7%) ja hotellid (15,1%). Vähim on Eestis motelle (3,7%). Toitlustusettevõtetest on enim restorane jm sarnaseid toitlustuskohti (64,7%) ning vähim üritustel toitlustamisega tegelevaid ettevõtteid (9,4%). Linnade lõikes on Tallinnas eelistatuimaks majutusettevõtte liigiks hotell (26,7%) ning külaliskorter (13,7%). Tartus on kõige rohkem puhkemaju ja hotelle, mõlemaid 19,3% ning Pärnus on enim puhkekülasid ja puhkelaagreid (22,4%). Kõigis kolmes linnas on motelle vähe. Toitlustusettevõtete puhul on nii Tallinnas, Tartus kui Pärnus enim restorane ja sarnaseid toitlustuskohti. Tegevusala ja asukoha analüüsist saab järeldada, et linnade (Tallinn, Tartu ja Pärnu) valik sularaha kajastumise analüüsiks on õigustatud, kuna antud linnades on analüüsitavaid ettevõtteid enam ning võib oletada, et ka sularahaga maksvaid kliente rohkem.

## 2.2. Rahaliste vahendite kajastumine majandusaasta aruannetes

Rahaliste vahendite kajastamine ei ole Eestis seadusega reguleeritud ja selle korraldamine on igas ettevõttes enda kinnitada. Selline otsustamisvõimalus annab ettevõtjatele suurema võimaluse hoida kõrvale korrektsest rahaliste vahendite kajastamisest. Töö koostajale teadaolevalt on Maksu- ja Tolliamet viimastel aastatel pööranud suuremat tähelepanu majutus- ja toitlustusettevõtete kontrollile, sest nende valdkondade ettevõtetes on eeldatavasti sularahaga arveldamise osakaal suurem.

Lõputöö valimiks on kokku 750 majutus- ning toitlustusettevõtet. 305 ettevõtet Tallinna linnast, 232 Tartu linnast ja 213 Pärnu linnast. Majutusettevõtteid on 327 ja toitlustusettevõtteid 423. Valitud ettevõtjate õiguslikuks vormiks on kas aktsiaselts või osäühing.

Majandusaasta aruannete analüüsil eeldatakse, et bilansikirje „Nõuded ja ettemaksed“ lisas lahti kirjutatud kirjel „muud nõuded“, „muud lühiajalised nõuded“ vm taoline, kajastatakse juhatuse liikme või muu seotud osapoolle vastu olevaid nõudeid, kui ei ole eraldi välja toodud vastavat kirjet.

Samuti eeldatakse, et ettevõtetel, millel 2011. aastal puudusid „muud nõuded“, ei esine antud töö kriteeriumite kohaselt maksuriski. Ettevõtete puhul, millel 2011. aastal puudus majandusaasta aruandes bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa, ei ole võimalik maksuriski hinnata.

Tallinnas asuvatest majutusettevõtetest 44,4% puudusid 2011. aastal „muud nõuded“. Majandusaasta aruandes bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa puudus 23,2% ettevõtetest. 32,4% ettevõtetest olid olemas „muud nõuded“. (Vt lisa 1)

14,3% analüüsitavaatest Tallinna majutusettevõtetest on maksuriski tunnused. 1,3% ettevõtetest puudusid 2009. ja 2010. aastal „muud nõuded“ ja 2011. aastal tekkisid „muud nõuded“, samal ajal vähenes neis ettevõtetes kassas oleva raha hulk 2011. aastal nullini. 6% ettevõtetest vähenes 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, kassas olev raha hulk ja suurenesid „muud nõuded“ ning 7,3% ettevõtetest puudus 2011. aastal bilansikirje „raha“ lisa, kuid nende ettevõtete „muud nõuded“ suurenesid, võrreldes 2010 aastaga. (Vt lisa 1)

Tallinnas asuvatest toitlustusettevõtetest 24,7% puudusid 2011. aastal „muud nõuded“ ja 40,9% puudus majandusaasta aruandest bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. 34,4% ettevõtetest olid olemas „muud nõuded“. (Vt lisa 2)

Maksuriski tunnused on 11% analüüsitavatest Tallinna toitlustusettevõtetest. 3,2% ettevõtetest vähenes 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, kassas olev raha hulk, samal ajal suurenesid „muud nõuded“. 1,3% puudus 2010. ja 2011. aastal kassas raha, kuid „muud nõuded“ suurenesid 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga. 6,5% ettevõtetest puudus majandusaasta aruannetes kõigil analüüsitavatel aastatel bilansikirje „raha“ lisa, kuid nendes ettevõtetes „muud nõuded“ suurenesid 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga. (Vt lisa 2)

Tartus asuvatest majutusettevõtetest 46,8% puudusid 2011. aastal „muud nõuded“. 26% ettevõtetest puudus majandusaasta aruandes 2011. aasta kohta bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. „Muud nõuded“ olid olemas 27,2% ettevõtetest. (Vt lisa 3)

10,4% analüüsitavatest Tartu majutusettevõtetest on maksuriski tunnused. 5,2% ettevõtetest vähenes 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, kassas olev raha hulk ja suurenesid „muud nõuded“ ning 5,2% ettevõtetest puudus bilansikirje „raha“ lisa, kuid nende ettevõtete „muud nõuded“ suurenesid 2011. aastal, võrreldes eelmise aastaga. (Vt lisa 3)

Tartus asuvatest toitlustusettevõtetest 44,5% puudusid 2011. aastal „muud nõuded“ ja 27,7% puudus majandusaasta aruandest bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. 27,8% ettevõtetest olid olemas „muud nõuded“. (Vt lisa 4)

Maksuriski tunnused on 6,5% analüüsitavatest Tartu toitlustusettevõtetest. 2,6% ettevõtetest vähenes 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, kassas olev raha hulk, samal ajal suurenesid „muud nõuded“. 3,9% ettevõtetest puudus majandusaasta aruannetes 2011. aastal bilansikirje „raha“ lisa, kuid nende ettevõtete „muud nõuded“ suurenesid 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga. (Vt lisa 4)

Pärnus asuvatest majutusettevõtetest puudusid 2011. aastal „muud nõuded“ 48,5% ettevõtetest. 30,3% ettevõtetest puudus 2011. aasta majandusaasta aruandes bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. Ülejäänutel olid olemas „muud nõuded“. (Vt lisa 5)

3% analüüsitavatest, Pärnus asuvatest, majutusettevõtetest on maksuriski tunnused. 2% puuduvad 2009, 2010 ja 2011. aasta majandusaasta aruannetes bilansikirje „raha lisad“, kui

„muud nõuded“ suurenevad 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga. 1% ettevõtetest vähenes 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, kassas olev raha hulk märgatavalt ja samal ajal suurenesid „muud nõuded“ 2011. aastal hüppeliselt võrreldes 2010. aastaga. (Vt lisa 5)

Pärnus asuvatest toitlustusettevõtetest 36% puudus majandusaasta aruandes 2011. aasta kohta bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa ning 46,5% analüüsitavaatest ettevõtetest puudusid 2011. aastal „muud nõuded“. „Muud nõuded“ olid olemas 17,5% ettevõtetest. (Vt lisa 6)

Maksuriski tunnused on Pärnus asuvatest toitlustusettevõtetest ühel ettevõttel, kellel puudub majandusaasta aruannetest 2009, 2010 ja 2011. aasta kohta bilansikirje „raha“ lisa, kuid „muud nõuded“ suurenesid nii 2010. aastal, võrreldes 2009. aastaga, kui 2011. aastal. (Vt lisa 6)

Majutusettevõtete bilansikirje „raha“ horisontaalanalüüsist nähtub, et võrreldes 2009. aastaga suurenes 2010. aastal ettevõtete arv, kellel kassas raha puudub, 38,6%. 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, vähenes nende ettevõtete arv 23%. (Tabel 5) Tabelist 5 nähtub, et 2010. aastal oli 2009. aastaga võrreldes 2,8% vähem ettevõtteid, kellel oli sularaha kassas. 2011 aastal suurenes nende ettevõtete arv 2,8%, võrreldes eelneva aastaga. Ettevõtete arv, kellel puudus majandusaasta aruandes bilansikirje „raha“ lisa, vähenes 2010. aastal, võrreldes 2009. aastaga, 11,8%. 2011. aastal suurenes nende ettevõtete arv 8,9%, võrreldes 2010. aastaga.

Vertikaalanalüüsist nähtub, et 2009. aastal puudus 13,5% majutusettevõtetest kassas raha. 2010. aastal oli neid ettevõtteid 18,7% ja 2011. aastal 14,5%. Ettevõtteid, kellel oli 2009. aastal kassas raha, oli 55,4%, 2010. aastal 53,8% ja 2011. aastal 55,5%. 31,1% majutusettevõtetest puudus 2009. aastal bilansikirje „raha“ lisa. 2010. aastal oli neid ettevõtteid 27,5% ja 2011. aastal 30%. (Tabel 5)

Tabel 5. Bilansikirje „raha“ majutusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud)

Kirje/aasta	2009	2010	2011
Kassas raha puudub	44	61	47
Kassas on raha	181	176	181
„Raha“ lisa puudub	102	90	98

Majutusettevõtete bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ horisontaalanalüüsist nähtub, et 2010. aastal suurenes ettevõtete arv, kellel puudusid „muud nõuded“ 2,4%, võrreldes eelneva aastaga. 2011. aastal vähenes nende ettevõtete arv 12,2%, võrreldes eelneva aastaga. (Tabel 6) Tabelist

6 nähtub, et 2010. aastal suurenes ettevõtete arv, kellel olid olemas „muud nõuded“ 4%, võrreldes 2009. aastaga. 2011. aastal vähenes nende ettevõtete arv 11,7%. Võrreldes 2009. aastaga vähenes 2010. aastal ettevõtete arv, kellel puudus bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa 13,3%. Järgmisel aastal suurenes nende ettevõtete arv 63,5%, võrreldes eelneva aastaga.

Vertikaalanalüüsist nähtub, et 2009. aastal puudusid analüüsitavatest majutusettevõtetest 51,4% „muud nõuded“. 2010. aastal oli neid ettevõtteid 52,6% ja 2011. aastal 46,2%. 2009. aastal olid „muud nõuded“ olemas 30,3% ettevõtetest, 2010. aastal 31,5% ja 2011. aastal 27,8% ettevõtetest. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa puudus 2009. aastal 18,3% analüüsitavatest ettevõtetest, 2010. aastal 15,9% ja 2011. aastal 26% ettevõtetest. (Tabel 6)

Tabel 6. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ majutusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud)

Kirje/aasta	2009	2010	2011
Muud nõuded puuduvad	168	172	151
Muud nõuded on olemas	99	103	91
„Nõuded ja ettemaksed“ lisa puudub	60	52	85

Toitlustusettevõtete bilansikirje „raha“ horisontaalanalüüsist nähtub, et võrreldes 2009. aastaga suurenes 2010 aastal ettevõtete arv, kellel kassas raha puudus, 145%. 2011. aastal suurenes nende ettevõtete arv 20,4%, võrreldes 2010. aastaga. (Tabel 7) Tabelist 7 nähtub, et 2010. aastal oli, eelneva aastaga võrreldes, 5,6% vähem ettevõtteid, kellel oli kassas sularaha. 2011. aastal vähenes nende ettevõtete arv 0,8%, võrreldes 2010. aastaga. Bilansikirje „raha“ lisa puudus 2010. aastal 10,3% vähematel ettevõtetel kui 2009. aastal. 2011. aastal suurenes nende ettevõtete arv 9,8%, võrreldes 2010. aastaga.

Vertikaalanalüüsist nähtub, et 2009. aastal oli analüüsitavate toitlustusettevõtete seas 4,7% ettevõtteid, kellel puudus kassas raha. 2010. aastal oli neid 11,6% ja 2011. aastal 9,2%. 63,1% ettevõtetest oli 2009. aastal kassas sularaha. 2010. aastal oli sularaha kassas 59,6% ja 2011. aastal 59,1% ettevõtetest. Bilansikirje „raha“ lisa puudus majandusaasta aruandest 2009. aastal 32,2%, 2010. aastal 28,8% ja 2011. aastal 31,7% ettevõtetest. (Tabel 7)

Tabel 7. Bilansikirje „raha“ toitlustusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud)

Kirje/aasta	2009	2010	2011
Kassas raha puudub	20	49	39
Kassas on raha	267	252	250
„Raha“ lisa puudub	136	122	134

Toitlustusettevõtete bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ horisontaalanalüüsisist nähtub, et 2010. aastal vähenes ettevõtete arv, kellel puudusid „muud nõuded“ 7,9%, võrreldes eelneva aastaga. 2011. aastal vähenes nende ettevõtete arv 10,5%, võrreldes eelneva aastaga. (Tabel 8) Tabelist 8 nähtub, et 2010. aastal suurenes ettevõtete arv, kellel olid olemas „muud nõuded“ 23,4%, võrreldes 2009. aastaga. 2011. aastal vähenes nende ettevõtete arv 16,8%. Võrreldes 2009. aastaga vähenes 2010. aastal ettevõtete arv, kellel puudus bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa 9,4%. Järgmisel aastal suurenes nende ettevõtete arv 58,4%, võrreldes eelneva aastaga.

Vertikaalanalüüsisist nähtub, et 2009. aastal puudusid analüüsitavatest majutusettevõtetest 53,7% „muud nõuded“. 2010. aastal oli neid ettevõtteid 49,4% ja 2011. aastal 44,2%. 2009. aastal olid „muud nõuded“ olemas 26,2% ettevõtetest, 2010. aastal 32,4% ja 2011. aastal 27% ettevõtetest. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa puudus 2009. aastal 20,1% analüüsitavatest ettevõtetest, 2010. aastal 18,2% ja 2011. aastal 28,8% ettevõtetest. (Tabel 8)

Analüüsitavatest ettevõtetest 8,1% on maksuriski tunnustega. 27,6% puudus 2011. aastal majandusaasta aruandest bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa, seega ei saa nende ettevõtete kohta järeldusi teha.

Tabel 8. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ toitlustusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud)

Kirje/aasta	2009	2010	2011
Muud nõuded puuduvad	227	209	187
Muud nõuded on olemas	111	137	114
„Nõuded ja ettemaksed“ lisa puudub	85	77	122

Maksuriski tunnustega ettevõtteid on rohkem majutusettevõtete seas (14,3%). Linnade lõikes on enim maksuriski tunnustega ettevõtteid Tallinnas (25,3%), järgneb Tartu (16,9%) ja vähim on maksuriski tunnustega ettevõtteid Pärnus (3,9%).

Nii majutus- kui toitlustusettevõtete puhul suurenes 2010. aastal, võrreldes 2009. aastaga, ettevõtete arv, kellel polnud sularaha kassas ja vähenes ettevõtete arv, kellel oli raha kassas. Mõlema valdkonna ettevõtete hulgas vähenes ettevõtete arv, kellel puudus bilansikirje „raha“ lisa majandusaasta aruandes.

Võrreldes 2009. aastaga suurenes 2010. aastal majutusettevõtete hulgas ettevõtete osakaal, kellel olid „muud nõuded“, kuid toitlustusettevõtete hulgas vähenes selliste ettevõtete osakaal. Mõlema valdkonna ettevõtete puhul suurenes nende ettevõtete osakaal, kellel „muud nõuded“ olid ja vähenes nende osakaal, kellel puudus majandusaasta aruandest bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa.

Majutusettevõtete hulgas on protsentuaalselt rohkem ettevõtteid, kellel puudub kassas raha, kui toitlustusettevõtete hulgas, vastavalt ~ 16% ja ~ 9%. Neid ettevõtteid, kellel puudub majandusaasta aruandest bilansikirje „raha“ lisa on nii majutus- kui toitlustusettevõtete hulgas ~ 30%. Majutusettevõtete hulgas on ettevõtteid, kellel on kassas raha ~ 55%, toitlustusettevõtete hulgas on neid ~ 60%.

„Muud nõuded“ puuduvad ~ 50% majutus- ja toitlustusettevõtetest. Umbes 30% majutus- ja toitlustusettevõtetest on olemas „muud nõuded“ ja ~20% mõlema valdkonna ettevõtetest puudub majandusaasta aruandes bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa.

Kokkuvõtlikult saab järeldada läbiviidud analüüsi põhjal, et Tallinna majutusettevõtetest on 14,3%, ja toitlustusettevõtetest 11% maksuriski tunnustega. Tartus on 10,4% analüüsitavatest majutus- ja 6,5% toitlustusettevõtetest maksuriski tunnustega. Pärnus on 3% analüüsitavatest majutusettevõtetest ning vaid üks toitlustusettevõte maksuriski tunnustega. Võrreldes 2010. aastaga, suurenes 2011. aastal nii majutus- kui toitlustusettevõtete seas selliste ettevõtete osakaal, kellel puudus majandusaasta aruandes bilansikirje „raha“ lisa. Nii majutus- kui toitlustusettevõtete seas suurenes märgatavalt nende ettevõtete osakaal, kellel puudus majandusaasta aruandes bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. Lisade olemasolu oleks andnud selge ülevaate, kas raha paikneb kassas, pangas või on antud aruandvale isikule lühivõi pikaajaliseks kasutamiseks. Analüüsist saab järeldada, et suurima maksuriskiga on majutusettevõtted, mis asuvad Tallinnas. Võttes arvesse seda, et 27,6% analüüsitavatest



ettevõtetest puudus majandusaasta aruandest bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa ja seda, et selliste ettevõtete osakaal kasvas 2011. aastal, võrreldes 2010. aastaga, saab oletada, et maksuriski tunnustega ettevõtete protsent on tegelikult suurem, kui käesoleva töö tulemustest nähtub.

## KOKKUVÕTE

Korrektsest koostatud majandusaasta aruanne on üheks ettevõtte edu mõjutavaks faktoriks, kuna majandusaasta aruanne kajastab ettevõtte majanduslikku olukorda nii ettevõttele, kui kolmandatele osapooltele, kes soovivad ettevõttega koostööd teha. Korrektsest koostatud majandusaasta aruanne on eelduseks koostööpartnerite poolsele usalduse suurenemisele ja soodustab seeläbi ettevõtte majandustegevust.

Lõputöö uudsus seisneb selles, et tegemist oli teadaolevalt esmakordse sularahaga seonduva rahaliste vahendite kajastamise analüüsiga majandusaasta aruannetes ning saadud tulemused on abiks tuvastamiseks maksuriski tunnuseid majandusaasta aruandes sularaha kajastumise osas.

Lõputöö on aktuaalne seetõttu, et alates 01.01.2011 võeti Eesti Vabariigis ametliku valuutana käibe euro ning raamatupidamiskohustuslased pidid sularaha vahetama eurodeks. Raamatupidamiskohustuslaste sularaha informatsioon 2011. aasta kohta on huvitatud osapooltele kättesaadav alates raamatupidamiskohustuslaste majandusaasta aruande esitamisest st 2012. aasta teisest poolaastast.

Probleemiks oli see, et hiljemalt 15.01.2011 tuli ettevõtetel vahetada sularaha eurodeks, mitte seda matemaatiliselt ümber arvutada. Kui ettevõtted, kelle majandusaasta aruannetes kajastus sularaha, ei sooritanud oste 15 päeva jooksul, kui valuutana kehtis nii eesti kroon kui euro, ning ei vahetanud sularaha (eesti kroon) pangas eurodeks, siis võisid nad tekitada olukorra, kus vara viidi ettevõttest välja ja seega jäeti maksuhaldurile maksukohustus täitmata. Puudus ülevaade selle kohta, kas raamatupidamiskohustuslased vahetasid sularaha ümber, või kajastasid vaid rahaliste vahendite ülemineku sätestatud kursiga.

Lõputöö eesmärgiks oli tuvastada maksuriskiga majutus- ja toitlustusettevõtted, analüüsides nende sularaha kajastumist majandusaasta aruannetes euro kasutuselevõtul.

Selleks, et eesmärki saavutada, püstitati uurimisülesanded. Esimeseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade majandusaasta aruande koostamise põhimõtetest. Selgus, et majandusaasta aruanne koosneb aastaaruandest, tegevusaruandest ja lisadest ning igal aruandel ja lisal on

eesmärk ning põhjus, miks selle koostamine on vajalik. Bilanss kajastab ettevõtte vara ja vara allikaid bilansi koostamise kuupäevaga. Kasumiaruandes kajastatakse perioodi tulu, kulu ning tulemi moodustumist. Rahavoogude aruandes kajastatud perioodi raha liikumine võimaldab hinnata aruande esitaja võimet raha juurde tekitada. Omakapitali muutuste aruanne kajastab perioodil toimunud muutusi omakapitali struktuuris. Lisades kajastatakse detailsemalt erinevate aruannete kirjete sisu ning tegevusaruandega antakse ettevõtte tegevusest, mis ei selgu aastaaruandest, või mida ettevõtte soovib tähtsustada, põhjalikum ülevaade. Sularaha kajastamine ei ole juhenditega selgitatud ning iga raamatupidamiskohustuslane korraldab sularaha kajastamise korra ise ning sätestab selle, kas sularaha on kassas või aruandva isiku käes, raamatupidamise sise-eeskirjas. Oluline on, et sularaha liikumine on läbipaistev ja kontrollitav.

Teiseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade eurole üleminekuga rakenduvatest seadusemuudatustest ja sularaha kajastamise võimalustest. Selgus, et alates 01.01.2011 tuli hakata pidama raamatupidamisarvestust edasiulatavalt eurodes. Raamatupidamiskontod tuli ümber arvutada ettenähtud kursiga ja aruanded, mille bilansikuupäev oli pärast €-päeva, tuli koostada ja esitada eurodes. Sularaha kajastamine ettevõtetes ei ole seadusega reguleeritud, vaid on iga ettevõtja enda korraldada ning kajastada raamatupidamise sise-eeskirjas. Kui ettevõtjal reaalselt puudus sularaha, mis raamatupidamise aruannetest tulenes, siis oli tal puuduva sularaha korrektseks kajastamiseks võimalus kas vormistada laenuleping selle isikuga, kelle käsutuses oli sularaha, või deklareerida ja tasuda sularaha kassast väljamaksega seotud maksukohustus. Igal juhul oli vajalik teha kindlaks, kes ja millal raha sai ning kassas kajastada vaid reaalne raha.

Kolmandaks uurimisülesandeks oli analüüsida Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete jaotust asukoha ja tegevusala järgi. Selgus, et enim majutus- ja toitlustusettevõtteid asub Harjumaal, vastavalt 33% ja 54%. Järgnevad Tartu- ja Pärnumaa. Õiguslikest vormidest eelistavad ettevõtjad tegutseda peamiselt osäühingu (~90%) ja aktsiaseltsi (~5%) vormis. Tegevusaladest on majutusettevõtete puhul Eestis üldiselt eelistatumateks puhkemajad (21,7%) ja hotellid (15,1%). Vähim on Eestis motelle (3,7%). Toitlustusettevõtetest on enim restorane jm sarnaseid toitlustuskohti (64,7%) ning vähim üritustel toitlustamisega tegelevaid ettevõtteid (9,4%). Linnade lõikes on Tallinnas eelistatuimaks majutusettevõtte liigiks hotell (26,7%) ning külaliskorter (13,7%). Tartus on kõige rohkem puhkemaju ja hotelle, mõlemaid 19,3% ning Pärnus on enim puhkekülasid ja puhkelaagreid (22,4%). Kõigis kolmes linnas on motelle vähe.

Toitlustusettevõtete puhul on nii Tallinnas, Tartus kui Pärnus enim restorane ja sarnaseid toitlustuskohti.

Neljandaks uurimisülesandeks oli analüüsida Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete rahaliste vahendite kajastumist 2009, 2010 ja 2011. aasta majandusaasta aruandes. Selgus, et Tallinna majutusettevõtetest on 14,3%, ja toitlustusettevõtetest 11% maksuriski tunnustega. Tartus on 10,4% analüüsitavatest majutus- ja 6,5% toitlustusettevõtetest maksuriski tunnustega. Pärnus on 3% analüüsitavatest majutusettevõtetest ning vaid üks toitlustusettevõte maksuriski tunnustega. Kõige rohkem on maksuriski tunnustega ettevõtteid Tallinnas ja majutusettevõtete seas on rohkem maksuriski tunnustega ettevõtteid, kui toitlustusettevõtete seas. Samuti selgus, et peaaegu 30% analüüsitavatest ettevõtetest puudus bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ lisa. Seega ei olnud võimalik nende kohta järeldusi teha, kuid võib oletada, et maksuriski tunnustega ettevõtteid on tegelikult rohkem, kui töö tulemusest nähtub.

Lõputöös teostatud analüüsi tulemuste põhjal ei saa 100% kindlusega väita, et kõik maksuriski kriteeriumitele vastanud ettevõtted on viinud vara ettevõttest välja ja jätnud maksukohustuse täitmata. Tulemusi tuleb võtta kui indikaatorit selle kohta, et kriteeriumitele vastanud ettevõtteid peaks põhjalikumalt kontrollima, tegemaks kindlaks, kas on toime pandud maksupettus või mitte.

Lisaks selgus majandusaasta aruannete analüüsil, et ei puudunud vaid analüüsitud kirjetele vastavad lisad vaid paljudel ettevõtetel puudusid ka mitmete teiste oluliste bilansikirjete lisad või nende sisu ei olnud lahti selgitatud. Sellest nähtub, et majandusaasta aruannete esitamisega kaasneb kontrolli puudumine aruannete lisade sisu üle. Registrate ja Infosüsteemide Keskus peaks tõhustama meetmeid aruannete sisu kontrollimisel ja juhtima aruandeid esitanud ettevõtjate tähelepanu puuduste likvideerimisele.

Seoses eeltooduga tuleb töö koostaja arvates kindlasti edaspidi järgmistes uurimistöodes analüüsida majandusaastate aruannete lisade sisu vastavust sätestatud nõuetele.

## SUMMARY

The title of this thesis is „Cash reflection in annual reports of accommodation and catering companies in relation to the introduction of the euro”. It’s written in the Estonian language and it consists of 62 pages (contents 40 pages, annexes 22 pages). It is compiled using 37 sources.

The theme of this thesis is actual because as of 01.01.2011 the official currency of the Republic of Estonia is the euro and entrepreneurs had to exchange currency to the euro. The information about that is available to interested parties from the second part of year 2012, when the annual reports have to be submitted.

The aim of this thesis it to identify accommodation and catering companies with tax risk characteristics, by analysing cash reflection on annual reports connected to introduction of the euro.

To do that, there are raised four research questions:

- 1) Provide an overview of the principles of compiling the annual report.
- 2) Provide an overview of the changes in law connected to the introduction of euro and of the principles reflecting financial resources in annual report.
- 3) Analyze the distribution of accomodation and catering companies by location and line of activity.
- 4) Analyze the reflection of financial resources in the 2009, 2010 and 2011 annual reports.

The results show that in Tallinn, there are the most companies with tax risk characteristics. More accomodation businesses are with tax risk characteristics than catering businesses. Almost 30% of the analyzed companies did not have the annex to the balance sheet record "receivables and prepayments". Thus, it was not possible to draw any conclusions about them, but it can be assumed that there are more companies with tax risk characteristics than the results of this thesis show.

## VIIDATUD ALLIKATE LOETELU

Alver, J. 2005. Preparation and Analysis of Cash Flow Statements: The Net Profit Approach and Operating Profit Approach. Working Papers in Economics, Volume 15. (Toim. J.Alver jt). (lk 39-52). Tallinna Tehnikaülikool

Alver, L., Alver, J. ja Reinberg, L. 2004. Finantsarvestus. Tallinna Raamatutrükikoda  
Audiitortegevuse seadus 27.01.2010, jõustunud 08.03.2010 – RT I 2010, 9, 41... RT I, 22.09.2011, 6

Black, E.L. 1998. Which is more value relevant: earnings or cash flows? A life cycle examination. SSRN andmebaasist [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=118089](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=118089) välja otsitud 23.03.2013

Dagilienė, L., Simanavičienė, Ž. 2005. The importance and benefit of accounting harmonization. Haridus ja Majandus. Rahvusvahelise teaduskonverentsi materjalid. (Toim. M.Meriste). (lk 28-29). Tallinna Tehnikaülikool

Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendid 1, Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted. Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna kodulehelt [www.easb.ee/index.php?id=588](http://www.easb.ee/index.php?id=588) välja otsitud 09.12.2012

Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendid 2, Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes. Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna kodulehelt [www.easb.ee/index.php?id=588](http://www.easb.ee/index.php?id=588) välja otsitud 09.12.2012

Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendi 18 Euro kasutuselevõtt kinnitamine. Riigiteataja kodulehelt <https://www.riigiteataja.ee/akt/13314110> välja otsitud 09.12.2012

Euro kasutuselevõtmine Eestis: asjassepuutuvaid õigusakte ja praktilisi nõuandeid €-päevaks. Eesti Majanduse Teataja kaasanne. 2010. Teataja Kirjastus

Euro kasutusele võtmise seadus. 22.04.2010, jõustunud 06.05.2010 - RT I 2010, 22, 108

Fernandez, P. 29.01.2013. Company valuation methods. SSRN andmebaasist [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=274973](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=274973) välja otsitud 23.03.2013

Finantsanalüüs. 2000. Kirjastus Külim

Ilsjan, V., Kask, K. 2005. Practical Issues in the Valuation of Real Properties with Special Reference to Income Approach and Financial Reporting Purpose. Working Papers in Economics. Volume 16. (Toim. J.Alver jt). (lk 73-90). Tallinna Tehnikaülikool

Järve, V. 1999. Finantsarvestus I. Tartu Ülikooli kirjastus

Kodasmaa, V. 2006a. Raamatupidamine II, Sisekaitseakadeemia

Kodasmaa, V. 2006b. Raamatupidamine I, Sisekaitseakadeemia

Laidroo, L. 2008. Measuring Public Announcements' Disclosure Quality on Tallinn, Riga and Vilnius Stock Exchanges. Working Papers in Economics. Volume 26. (Toim. J.Alver jt). (lk 6-27). Tallinna Tehnikaülikool

Lambert, R., Leuz, C., Verrecchia, R.E. 09.2005, revised 03.2006. Accounting Information, Disclosure, and the Cost of Capital. SSRN andmebaasist [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=823504](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=823504) välja otsitud 15.12.2012

Lehis, L. 2010. Euro kasutusele võtmise õiguslik raamistik. Maksumaksja. Eesti Maksumaksjate Liidu kodulehelt <http://www.maksumaksjad.ee/modules/smartsection/item.php?itemid=1109> välja otsitud 09.05.2013

Lehis, L. 2011. Kuidas vahetada olematut raha?. Maksumaksja. Eesti Maksumaksjate Liidu kodulehelt <http://www.maksumaksjad.ee/modules/smartsection/item.php?itemid=1018> välja otsitud 09.12.2012

Luga Puit Aktsiaseltsi kaebus Tartu Linna Maksuameti 9. mai 2001. a ettekirjutuse nr 4-05/14-1484 osaliseks tühistamiseks, 3-3-1-40-02, Riigikohtu Halduskolleegium, kohtuotsus, 02.10.2002

Majandusaasta aruande taksonoomia. 17.12.2009, jõustunud 01.01.2010 - RT I 2009, 64, 436... RT I, 14.12.2011, 7

Mäekask, A. 2004. Füüsilisest isikust ettevõtja raamatupidamisest. Ettevõtlus Juhtimine Koostöö. Tartu Ülikooli Pärnu kolledži publikatsioonid 4. (lk 80-113) Tartu Ülikooli Kirjastus

Nuut, A. 2005. Majandusaasta aruanne 2005. Maksumaksja. Eesti Maksumaksjate Liidu kodulehelt <http://www.maksumaksjad.ee/modules/smartsection/item.php?itemid=172> välja otsitud 09.05.2013

Otsus-Carpenter, M. 2010. Väikeettevõtte raamatupidamine. Äripäev

Raamatupidamise seadus 20.11.2002, jõustunud 04.06.2012 – RT I 2002, 102, 600... RT I, 25.05.2012, 16

Raamatupidamiskohustuslase kasutatavad arvestuspõhimõtted ja informatsiooni esitusviis. 12.07.2012. OÜ Raamatupidamise ABC kodulehelt <http://raamatupidamise-abc.ee/raamatupidamiskohustuslase-kasutatavad-arvestuspohimotted-ja-informatsiooni-esitusviis/> välja otsitud 02.04.2013

Rahavoogude aruande koostamine ja selle abivahendid. 23.04.2008. Äripäeva raamatupidaja lehelt [http://www.raamatupidaja.ee/article/2008/04/23/Rahavoogude\\_aruande\\_koostamine\\_ja\\_selle\\_abivahendid](http://www.raamatupidaja.ee/article/2008/04/23/Rahavoogude_aruande_koostamine_ja_selle_abivahendid) välja otsitud 12.03.2012

Rahvusvaheline auditeerimise standard (Eesti) 200. 2009. Sõltumatu audiitori üldised eesmärgid ja auditi läbiviimine kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega. Audiitorkogu kodulehelt [www.auditorkogu.ee/docs/ISA/Standardid2010/isa200ee.pdf](http://www.auditorkogu.ee/docs/ISA/Standardid2010/isa200ee.pdf) välja otsitud 05.12.2012

Rebane, M., Visberg, A.-E. 1998. Sissejuhatus raamatupidamisse. Külim

Registrite ja Infosüsteemide Keskus. Riiklike registrite ja infosüsteemide e-teenused, e-äriregister kodulehelt <http://www.rik.ee/et/e-ariregister> välja otsitud 04.03.2013

Smith, M., Sagafi-Nejad, T., Wang, K. 07.2008. Going International: Accounting and Auditing Standards. SSRN andmebaasist [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=1263002](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1263002) välja otsitud 02.04.2013

Soosaar, C., Mulla, M. 2010. Eurole üleminekuga seotud formaalsused äriühingutes. Eesti Maksumaksjate Liidu kodulehelt <http://www.maksumaksjad.ee/modules/smartsection/item.php?itemid=1140> välja otsitud 09.05.2013



Sõrg, M., Ivanova, N. 2011. Euro nõrkuse juured. Eesti majanduspoliitilised väitlused. Majanduspoliitika teooria ja praktika. (lk 83-85). Berliner Wissenschafts-Verlag, Mattimar. Mattimar OÜ kodulehelt  
[http://www.mattimar.ee/publikatsioonid/majanduspoliitika/2011/2011\\_kroonika.pdf](http://www.mattimar.ee/publikatsioonid/majanduspoliitika/2011/2011_kroonika.pdf) välja otsitud 10.05.2013

Tikk, J. 2008. Finantsarvestus. Kirjastus Valgus

Villems, T., Tammsaar, A. 2009. Majandusaasta aruande koostamine. Rafiko Kirjastus OÜ

Äriseadustik. 15.02.1995, jõustunud 01.01.2013 - RT I 1995, 26, 355 ... RT I, 18.12.2012, 8

## TABELITE JA JOONISTE LOETELU

Joonis 1. Eesti majutusettevõtete jagunemine maakondade kaupa (Registrite...2013, autori koostatud).....	18
Joonis 2. Eesti toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine maakondade kaupa (Registrite...2013, autori koostatud).....	19
Tabel 1. Eesti majutus- ja toitlustusettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud).....	19
Joonis 3. Eesti majutusettevõtete jagunemine (Registrite... 2013, autori koostatud).....	20
Joonis 4. Eesti toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	20
Tabel 2. Tallinna majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite... 2013, autori koostatud).....	21
Joonis 5. Tallinna majutusettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	21
Joonis 6. Tallinna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	22
Tabel 3. Tartu majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud).....	22
Joonis 7. Tartu linna majutusettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	23
Joonis 8. Tartu linna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	23
Tabel 4. Pärnu linna majutus- ja toidu ja joogi serveerimise ettevõtete õiguslik vorm (Registrite...2013, autori koostatud).....	24
Joonis 9. Pärnu linna majutus ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	24

Joonis 10. Pärnu linna toidu ja joogi serveerimise ettevõtete jagunemine (Registrite...2013, autori koostatud).....	25
Tabel 5. Bilansikirje „raha“ majutusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud).....	28
Tabel 6. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ majutusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud).....	29
Tabel 7. Bilansikirje „raha“ toitlustusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud).....	30
Tabel 8. Bilansikirje „nõuded ja ettemaksed“ toitlustusettevõtete majandusaasta aruannetes (Registrite...2013, autori koostatud).....	30

# LISA 1. TALLINNA MAJUTUSETTEVÕTTED

Tabel. Tallinna majutusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Ettevõtja	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
ALLISTER OÜ	11413509	-	-	-	-	-	-
Apartment OÜ	11009624	0	0	0	85918	255077	251998
APARTMENTCITY OÜ	11106776	3229	2274	2262	0	0	0
ARMONTI TOITLUSTUSE OÜ	10060285	3397	2847	-	0	0	-
Arvo Invest OÜ	10053492	856	1751	2581	639	639	-
AS Demjanov	10046227	1910	1046	6249	213965	2467	0
AS DZINGEL	10379414	174597	137774	80298	0	3196	0
AS Finest Palace	10381606	0	0	0	0	0	0
AS GMP Grupp	10109324	40583	1797	6139	17823	323696	302881
AS GO GROUP	11071150	91649	153516	154000	2979945	291194	4679000
AS Hotell Stroomi	10285216	14311	17593	19157	0	0	0
AS KC Kinnisavara	10481880	-	-	-	7649	43077	32877
AS Mahtra Teeninduse	10463860	2291	405	359	6391	550	0
AS Mihkli	10004890	32	32	0	-	-	-
AS Moreno Invest	10481153	0	0	0	0	0	0
AS Neli Kuningat	10561604	2384	2793	4754	959	320	0
AS Parkkontakt	10392024	9	163	1140	-	-	-
AS Pontos Baltic	10341363	0	0	0	0	0	0
AS Pontos Capital	10114839	0	0	0	42559	40854	153906
AS Premier Restaurants Eesti	10190065	11209	17901	27500	0	5020	7823
AS RIVOR	10127591	3	0	4	0	0	0
AS Scharmanto	10493475	-	-	-	35926	155494	157156
AS Schlössle Hotel Group	10509288	-	-	-	0	0	0
AS Sokotel	10953787	4346	0	28000	124819	117470	123000
AS Susi	10046186	231075	83338	176237	7846	13158	25010
AS Tallinna Olümpiapurjespordikeskus	10257237	69	52	99	805572	253365	213282
AS Tuleleek	10035318	2869	0	230	-	-	-
AS Vanaema Juures	10378656	1744	4307	45601	0	0	0
AS Vene Posti Operaator	11033876	1023	22369	10643	28057	27802	33242
Astlanda Hotelli AS	10463965	41	57956	49784	26771	21572	41549
BALTIC REAL INVESTMENTS OÜ	10098081	8716	19231	5953	0	8206	8206
Baltiski Aljans Reisibüroo OÜ	11385606	2061	1294	0	-	-	0
Body Invest OÜ	11519389	-	-	-	-	0	336
Briston Inn OÜ	10562727	1418	56	482	0	0	1912
Casamia OÜ	11116355	-	-	-	-	-	-
Crimson Gulf OÜ	11608978	2381	1933	1933	0	0	0
DANWAY SALES AND MARKETING OÜ	11153882	-	-	-	0	0	0
Dara Catering OÜ	10056378	58735	70016	68456	0	0	-
Dargot OÜ	10042560	188547	0	0	113500	44746	15846
DEFKUT Creations OÜ	10147039	3336	0	17	1819	0	0
Divine Kinnisvara Konsultatsioonid OÜ	10843277	141	129	65	3621	0	0

Dwelling Grupp OÜ	10097816	8	3553	26180	0	0	0
Economy Hotel OÜ	11898470	–	22178	6053	–	416	380
EG Rahvusvaheline OÜ	10495675	6695	6695	3609	–	0	0
EL Duende OÜ	10925176	–	–	–	0	0	0
Essi talu OÜ	11310459	0	89	154	0	0	0
Factory Trade OÜ	10225800	154	0	0	–	–	–
Flying Kiwi OÜ	11940605	–	4013	10391	–	0	0
Forenom Eesti OÜ	11931302	–	0	0	–	0	0
GIGIC Enterpices OÜ	11506926	4659	0	1286	0	–	–
Gloria Lunch & Dinner Catering OÜ	10190119	4440	4440	152	0	0	0
GoRent OÜ	11183446	–	–	–	–	–	–
H.P. TOITLUSTUSE OÜ	10378461	5966	5145	5053	0	0	0
HANSAFOND GRUPP AS	10722527	–	–	–	5074	2217	0
Hiiu Täht OÜ	10933750	398	183	183	–	0	0
Hotell Boose OÜ	10965603	–	–	–	0	0	–
Hotell Olümpia AS	10041810	82446	48189	60000	64	64	2000
Hotellist OÜ	11789798	0	0	0	0	0	0
ID Investeeringud OÜ	11338788	1795	1795	2615	0	0	0
InPluss OÜ	10906865	20550	20661	6035	119136	121897	129219
ITES CONSULT OÜ	10809837	105	137	380	0	0	–
Jukon Kinnisvara OÜ	10481319	–	–	–	0	0	0
Jõe & Laan OÜ	11283432	9018	0	0	0	–	–
Karatex Group OÜ	10591663	–	0	–	0	0	–
Katadar Grupp OÜ	11465989	0	0	0	0	0	0
Keefir SPA OÜ	11447879	17	57	57	0	0	0
Kenest Projekt OÜ	10853011	0	0	–	0	0	4666
Koolitoitlustuse OÜ	10036743	505	149	292	0	0	9587
KORTERI HALDUSE OÜ	11066195	–	–	–	7686	7266	51844
Kungla Investeeringu AS	10103126	9152	12383	8269	358870	151863	113532
Landmark Holding OÜ	11455235	–	–	–	0	0	0
Laserweldi Balti OÜ	10030806	–	–	–	0	0	0
Lastekaitse Liidu Lastelaagrite OÜ	11065801	–	–	–	143	3829	5594
Lembitu Puhkekodu OÜ	11225386	2679	1802	1532	82	0	–
Liiva Investeeringud OÜ	11766840	2556	0	0	0	0	0
LINNAMÄE ARENDUSE OÜ	10602616	–	–	–	0	0	–
Livonia Tours OÜ	11091164	0	0	0	0	0	0
Loob & Kool OÜ	11219090	314	1052	2381	0	0	0
Lorup OÜ	11724391	–	–	–	51743	47027	39005
LUIKHOLD OÜ	11064471	448	442	–	48	10048	–
MARND OÜ	10296929	0	41	0	0	0	0
Meriton Hotels AS	10048350	–	–	–	891	151	105
Meriton Hotels Group OÜ	11454833	–	–	–	412038	395165	441518
Minu Säästud OÜ	11356361	0	0	0	0	0	–
Mokko Turism OÜ	10890609	–	–	–	0	0	–
Muhu Suvi OÜ	11491886	3991	3643	1682	0	0	0
Neoforman OÜ	11042757	26	0	0	0	0	0
NEPI MAJA OÜ	10087605	–	–	–	–	–	0
New Point Estonia	11491001	5206	5111	–	0	10122	0
NOITE HOTELS OÜ	11119342	–	–	–	–	0	0
Nord Hostel OÜ	11745708	2556	2767	3087	0	–	–
Nostokonepalvelu OÜ	10215368	–	–	–	593949	1013431	–
Näituste Baari OÜ	10406499	588	181	72	–	–	0
Odamus JAE OÜ	10386035	14437	29286	44323	–	0	0
OldHouse Trade OÜ	10576818	–	–	–	42821	42821	43668

Olive Hospitality OÜ	11192283	13558	23278	6483	31084	40425	45757
OÜ AFA	10366328	–	–	–	0	0	0
OÜ AGILAN	10199971	896	3903	3912	453	0	–
OÜ A-KORTEL	10090524	–	–	–	–	–	–
OÜ ALDERA HOTELL	11084782	23322	33418	29116	183	140	576
OÜ ALRON INVEST	11304565	–	–	–	0	0	4236
OÜ Alturek	10394106	–	–	–	–	–	–
OÜ Alvasar	10431008	2778	911	1181	–	–	0
OÜ ALVISA GRUPP	10859019	4088	669	0	0	0	532
OÜ Amareesi	11145859	1280	1762	2383	0	0	0
OÜ Ambra Invest	10465119	1016	1016	1016	7286	7286	–
OÜ Amer Invest	10540051	5417	6922	4737	20206	516	509
OÜ AMERICANA EESTI	10188754	0	0	0	0	0	0
OÜ Amulett	10282212	759	3414	1435	–	24	58
OÜ ANREBELL	10035347	0	1251	831	481	447	447
OÜ Apartment Project	11330901	267	280	–	1069	0	0
OÜ Arju Matsi Talu	11053330	–	–	–	0	0	0
OÜ Axel Vara	11123409	0	0	0	0	0	0
OÜ Baltic Hotel Group	11068314	10142	1330	4581	65416	105831	105276
OÜ Bastion Kinnisvara	10682495	–	0	0	3196	4317	4573
OÜ DAIMIS	11041195	191283	201901	137353	14981	16204	0
OÜ Delika Eesti	10404247	1134	0	19379	52324	0	0
OÜ Savimetsa Turismitalu	10943748	0	0	0	–	–	–
OÜ Swissotel Estonia	11112305	10929	9203	11100	2684	703	1565
OÜ Taffo Grupp	10788118	–	–	–	–	–	–
OÜ THIRTY-FOUR	11099183	0	0	–	0	0	82304
OÜ TIIVAD	10175083	–	–	–	0	0	0
OÜ Vallarta	10234153	16	501	2887	0	806	–
OÜ VESIVESKI	10112214	–	–	–	2848888	285272	288522
OÜ Viuu	10492719	48278	5622	17020	5931	5931	5931
OÜ VIKING FORELL	11266801	5835	19720	53572	0	4706	0
OÜ Viking Kinnisvara	11080284	–	–	–	0	0	0
OÜ Ülemiste Hotell	11013744	4245	9355	5530	456	173	229
Panga Maja OÜ	11000598	–	–	–	92672	93950	0
PK haldus ja ehitus OÜ	11414740	–	–	–	0	0	–
Praxidike OÜ	11536554	–	–	–	0	0	–
QUALITY RECIDENCE OÜ	11140721	127	667	217	2876	0	0
RIKMAR OÜ	10847625	2557	1805	2108	0	0	0
Riskmist OÜ	11519372	–	608	0	0	0	1800
Roosikrantsi Hotell OÜ	11361907	3360	9835	5504	0	1402	–
Samurajpro OÜ	10755320	1478	38	94	–	679	7649
Scandic Hotels Eesti AS	10285452	–	–	981000	0	0	188000
Schlössle AS	10197908	–	–	–	152245	187108	–
Software Ventures OÜ	11219173	0	290	2482	0	0	2429
Sokka Puhkekeskus OÜ	11372271	1642	654	2396	0	0	247207
SRV KINNISVARA AS	10464249	–	–	–	10	7423	40620
Stenberg Hotel Management OÜ	10874007	14304	16	–	0	0	0
ZAPCAT OÜ	11296848	–	–	–	0	0	0
TAALI MÕIS OÜ	11143174	0	0	0	0	0	0
TALLINN CITY CAMPING OÜ	11114327	–	–	–	0	0	–
Tartu Backpackers OÜ	11503247	–	–	–	–	–	–
Ugandi Metsad OÜ	11304022	0	338	338	0	0	704
United Venture Capital OÜ	10234977	–	–	–	0	0	0
Vana Wiru Grupp OÜ	10875024	2820	42262	12336	0	0	0

Villaleonard OÜ	11117047	2583	2058	617	0	0	0
ÕNNELILL OÜ	10481897	-	-	-	0	0	0

## LISA 2. TALLINNA TOITLUSTUSETTEVÕTTED

Tabel. Tallinna toitlustusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Nimi	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
Acacia Trade OÜ	10755509	–	–	–	3689	7506	–
Adasterm OÜ	11146043	796	21	812	–	–	–
Adreanus OÜ	11253744	104	250	119	–	–	–
AGT STUUDIO OÜ	11512884	–	–	–	0	2134	11992
Airo Catering Services Eesti OÜ	10195447	4373	12002	6354	2333	583	0
Aligan OÜ	10451714	14027	21144	24577	132316	135833	121677
ALMIROS GROUP OÜ	11226687	2662	3302	3444	0	0	0
Altunbas OÜ	11244768	–	–	–	0	0	0
Anadolu OÜ	10876319	–	–	–	141	0	0
Anni köögis OÜ	11445188	1317	4154	0	0	0	0
Apetit OÜ	11465222	926	2498	3796	130	204	0
ARMONTI TOITLUSTUSE OÜ	10060285	3397	2847	–	0	0	–
ARNEESIA OÜ	10960333	6	23	118	0	3608	–
AS Coffee IN	10933767	3569	3036	8276	3460	0	50054
AS Demjanov	10046227	1910	1046	6249	213965	2467	0
AS DZEBETI	10188944	22805	22541	22271	756169	731741	722048
AS DZINGEL	10379414	174597	137774	80298	0	3196	0
AS Eesti Eine	10647665	10784	3480	14536	15408	1306	30000
AS FAMINO	10067577	0	24162	78009	518	50	0
AS FEE CATERING	10006067	–	–	–	0	0	0
AS Flora	10450075	–	–	–	346	175	94
AS GMP Grupp	10109324	40583	1797	6139	17823	323696	302881
AS GoRail	10541949	–	–	–	51536	71472	103118
AS Hotell Stroomi	10285216	14311	17593	19157	0	0	0
AS Moreno Invest	10481153	0	0	0	0	0	0
AS Neli Kuningat	10561604	2384	2793	4754	959	320	0
AS NORDIC CONTRACTORS	10359185	–	–	–	1698133	762594	1060000
AS Parkkontakt	10392024	9	163	1140	–	–	–
AS PEPPERSACK	10304876	16481	24578	22390	0	556	38
AS Premier Restaurants Eesti	10190065	11209	17901	27500	0	5020	7823
AS PRINTALL	10092701	575	128	–	8245	24989	25000
AS Prisma Peremarket	10569681	79826	0	237000	192	703	128
AS Roomet	10093281	1	52236	64688	442	0	0
AS Scharmanto	10493475	–	–	–	35926	155494	157156
AS SKINEST GRUPP	11200831	22998	26964	56845	6414	0	5113
AS Sokotel	10953787	4346	0	28000	124819	117470	123000
AS Sorgent	10393101	64732	27501	61174	0	959	640
AS Susi	10046186	231075	83338	176237	9869	13185	25760
AS TALLINK	10710010	–	–	–	7478	4985	387000
AS TRANSCOM VARA	10531394	–	–	–	4	1	1



AS Tuleleek	10035318	2869	0	230	–	–	–
AS Vaiko Auto	10506663	17506	4576	6027	14864	18012	40130
AS Vene Posti Operaator	11033876	1023	22369	10643	28057	27802	33242
AS Veskaru	10112935	185	571	473	15250	15250	713
Astlanda Hotelli AS	10463965	41	57956	49784	26771	21572	41549
Astrada Trading OÜ	10096277	6928	6188	6188	57967	57974	0
Baka Pro OÜ	10750883	2662	2662	35955	–	–	102161
Baltfish Trade OÜ	10412005	309838	133457	10457	135520	202309	161406
Baltic Resurs OÜ	11068828	19643	25628	55796	0	2409	36095
BBQ SEVICE OÜ	11416778	1307	4548	1796	0	0	1
BDG Meelelahutuse AS	10403779	–	–	–	1933	1105	1701
Belgrosso OÜ	10283921	–	–	–	0	–	0
Bellacasa OÜ	10814956	–	–	–	–	–	0
BellAnita OÜ	10820661	872	280	23340	0	0	0
BONJA OÜ	10139331	2647	2647	2647	0	0	0
Buena Trade OÜ	11447371	16	1	1701	965	965	–
Capital Restaurant Sevice OÜ	11009688	–	–	–	0	0	0
Catering OÜ	10784889	–	–	–	–	–	–
Catering-Eni OÜ	10223161	1253	1253	1253	–	–	–
Chakra OÜ	11548592	566	6409	11830	6153	6839	0
City Grupi OÜ	10286227	–	–	–	0	0	10017
Club Crystal OÜ	11397727	2	0	0	8	0	–
COFFE TOPS OÜ	10822281	–	–	–	6	6	–
Coffee Caroline OÜ	11110890	–	–	–	–	–	0
Coffee In Kioskid OÜ	10427320	–	–	0	0	–	472
Culb Catering OÜ	11067705	–	–	–	–	0	0
Dara Catering OÜ	10056378	58735	70016	68456	0	0	–
Dargot OÜ	10042560	188547	0	0	113500	44746	15846
Delicia Locanda OÜ	11053028	1533	1598	0	255	28981	0
Delta cafe & bistro OÜ	11576758	–	–	–	682	6	122
DeWei OÜ	11149952	3815	1141	2090	0	0	0
Drink OÜ	11579765	1345	1314	3597	18854	0	0
EKOKÖÖK OÜ	11033497	6	1871	129	0	0	0
ESCANDO Eesti OÜ	10170157	659	0	7707	0	0	2500
EUROPAMA OÜ	11323203	–	–	–	–	–	–
Event Catering OÜ	11120517	–	–	–	–	–	–
Event Marketing OÜ	11277940	–	–	–	–	–	0
Excellent Partners OÜ	11542744	410	276	0	0	–	–
Factory Trade OÜ	10225800	154	0	0	–	–	–
Fazer Eesti AS	10057691	959	0	0	0	0	0
Fazer Food Services AS	11391363	25884	13677	21000	15467	16617	15000
Faustion OÜ	11197187	–	–	–	0	0	0
Festivity Services OÜ	11136464	–	–	–	–	–	–
Fine, Wood and Company OÜ	11419624	659	878	217	3460	1236	980
Forum Cinemas AS	10193098	–	–	–	23845	0	0
Gigaman OÜ	11158081	2698	615	3028	0	0	0
Glabor OÜ	10394715	2470	999	20383	–	–	–
Global Drinks OÜ	11085962	522	0	0	32	5	0
Gloria Lunch & Dinner Catering OÜ	10190119	4440	4440	152	0	0	0
Good Food International OÜ	10975197	134	134	134	0	0	0
Gourmet Coffee OÜ	10937860	3623	1609	2373	387	910	–
GREIFER OÜ	10230971	0	33	33	0	0	29
Grillman OÜ	10947054	–	–	–	–	–	–
Hammad Franko OÜ	11417341	1473	3731	0	0	0	–

HANSABALT AS	10618267	33936	33888	71312	85705	57818	61800
HeaValik OÜ	11367413	–	–	–	0	–	–
Helitos Trade OÜ	11334000	44796	48401	198	0	0	0
Herne Kaupluse OÜ	10088409	1	71	99	0	0	0
HOBURAUD OÜ	11195426	2524	2524	2524	0	0	0
HOTELL OLÜMPIA AS	10041810	82446	48189	60000	64	64	2000
Ik Om Kar OÜ	11550005	7468	2014	0	0	0	0
ILL & RO OÜ	10677778	651	1227	664	0	0	0
IS Catering OÜ	10165328	–	–	–	0	0	0
Jiang Xia Kaubanduse OÜ	10178868	569	4553	770	–	–	–
JianKang OÜ	10222014	3104	2883	6691	192698	192698	192698
JK Taverni OÜ	10204075	–	–	–	–	–	0
Järve toitlustuse OÜ	11020849	–	–	–	0	0	–
KI Projekt OÜ	11645852	1348	1348	705	–	0	0
Kivilinna kaupluse OÜ	10507349	3374	6299	6368	0	0	0
Klubi Teenused OÜ	11192925	12582	2687	12614	0	0	11104
Kohvibaar OÜ	11627624	83	764	229	–	0	224
KOHVIK TOIMETUS OÜ	10922657	2015	4249	6845	0	0	0
Kokteil Grupp OÜ	11472133	–	–	–	0	0	0
Kostilata OÜ	10909510	–	6360	8388	–	32052	–
Kungla Investeeringu AS	10103126	9152	12383	8269	358870	151863	113532
Labank OÜ	11034806	9390	30304	30843	72344	94989	101939
LEVITEL OÜ	11538406	–	–	–	0	0	0
Liivi Kaubamaja AS	10232852	114	2213	6849	0	38983	30782
Looduspere OÜ	10842740	8730	1217	5631	376	0	0
Manhattan Club OÜ	11117125	–	–	–	–	–	–
Market Place OÜ	11313742	1789	1861	1483	–	–	–
MARSENA ESTATE OÜ	11224599	0	1792	2834	0	0	0
Megamahlad OÜ	11369665	1075	620	2669	0	11962	11233
MERITON HOTELS AS	10048350	–	–	–	891	151	105
Minipontsik OÜ	11114557	–	–	–	0	0	0
Neitsitorni kohviku AS	10392047	74150	105308	72893	0	0	0
Nimeta Management OÜ	11080924	9598	7652	3227	0	0	0
Nopia OÜ	11403327	0	0	0	0	0	0
OLDE ESTONIA OÜ	10887889	3586	19803	22757	0	270703	–
Olde Hansa International OÜ	10716656	10376	50426	7362	102693	1272778	1158190
OÜ A-Kohvik	10205111	–	–	–	0	0	0
OÜ Alfredi pub	10233455	1691	266	524	0	–	–
OÜ Altamona	10789945	3180	621	129	0	0	0
OÜ Andraston	10957213	–	–	–	–	0	0
OÜ Begratio	10282057	12495	7113	8341	0	12463	–
OÜ Colosseum	10232154	–	–	–	–	–	–
OÜ COMEILON	10405941	–	–	–	–	–	–
OÜ Eetos RK	10281572	–	–	–	–	–	–
OÜ ESPERL	10201372	2556	2556	2556	0	0	0
OÜ ESTITIA	10545982	–	–	–	0	0	0
OÜ Gliibon	10234748	13340	1	1394	0	0	–
OÜ HIIEKIVI	10589270	10615	11972	10573	0	247	1418
OÜ I.G.A.S	10871983	11332	10793	5120	–	0	0
OÜ KÕÕGIEMAND	11055004	2553	2557	2557	0	0	0
OÜ Varens Kaubandus	10618706	3280	9154	73	0	0	0
OÜ VIKING FORELL	11266801	5835	19720	53572	0	4706	0
Scandic Hotels Eesti AS	10285452	–	–	981000	0	0	188000
Schlössle AS	10197908	–	–	–	152245	187108	–
Select Service Partner Eesti AS	10555615	–	–	–	529	4793	4794

Stockmann AS	10005122	_	_	_	14919	62698	64533
Tudengikohvik OÜ	10676885	0	725	3026	0	0	_
Veinipööning OÜ	11289430	218	0	0	0	1058	2726
Venusclub OÜ	11607567	20883	11967	91773	_	_	_
Volentex OÜ	11383352	6734	4070	2827	0	0	0

## LISA 3. TARTU MAJUTUSETTEVÕTTED

Tabel Tartu majutusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Nimi	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
AIKON GRUPP OÜ	10800150	–	–	–	–	–	–
Ammende Grupp OÜ	10696190	3013	3935	4012	2354	68024	40789
AS ASTRI GRILL	10302564	6905	2304	7861	572	542	179
AS BARCLAY HOTELL	10164932	827	3578	2861	2130097	2181920	2237516
AS C.H.P.	10135416	827	3578	2861	8312187	5324073	10045846
AS Kindlus Grupp	10134476	25	0	0	533	24979	–
AS RANTELL	10273874	722	882	58	0	0	0
AS RONDAM	10086617	–	–	–	691776	895778	7306007
AS TONY	10242750	–	–	–	0	0	0
Berg Hotellprojekt OÜ	10126771	2	2	2	191999	242817	293908
Ekopuit OÜ	10694117	2288	179	1320	0	0	0
EVERGREEN OÜ	10802775	–	–	–	–	–	–
GeTe Kodu OÜ	11500065	–	–	–	0	0	0
Hansahotell- Tartu OÜ	10914801	4580	5355	10398	48216	67998	81029
Iivimaja OÜ	11379735	16	2	0	–	0	0
J.T.Marine OÜ	11077879	0	0	0	0	0	–
MERTEKS GRUPP OÜ	11341856	2167	1634	7221	0	0	0
OÜ Aadlipreili	11408603	–	–	–	0	0	0
OÜ ALAFONTE	10023351	2385	2385	2385	0	0	0
OÜ Allik Otepää	11006247	1468	849	3467	0	–	0
OÜ ANTARI KAUBANDUS	10192176	354	535	139	0	0	0
OÜ ASPIN-TARTU	10252866	5650	12875	39361	642989	595109	575450
OÜ BRITENMARK	11406863	0	0	8031	0	0	0
OÜ DOMINA	10086089	173	0	0	0	2312	0
OÜ Dorpat	11349438	5444	9486	9530	13	95943	96387
OÜ Dorpat Sport	10942080	27363	406	830	65	98	14
OÜ Elegant House	10861714	–	364	–	–	–	–
OÜ ENTRI	10474354	3	367	38	0	0	0
OÜ Fashion, Art & Beauty	10629029	0	1	803	0	0	0
OÜ Gretchen Kodumajutus	11075461	1	75	0	0	0	0
OÜ Helerein-L	10209178	15904	2662	2829	0	0	0
OÜ HELIMETS	10251619	380	12	31920	0	0	0
OÜ Hiie Maja	10913026	–	–	–	1326	1328	–
OÜ Hotell London	10850188	3699	9125	2863	0	0	–
OÜ HOTELL PALLAS	10512669	26650	1947	2746	0	0	–
OÜ Ihaste Maja	10915060	0	0	0	0	0	0
OÜ KLEMEDON	10007150	17	2867	1559	–	–	–
OÜ KUKKEL	10172084	1	902	125	0	0	0
OÜ KULLISOO	10664764	292	1883	167	0	0	0
OÜ KÜLLI-TARTU	10148100	2508	1966	–	45925	36583	39583
OÜ Liivaranna	11042556	3596	0	–	0	0	450

puhkemaja							
OÜ LOODE KHS	10882231	–	–	–	0	0	0
OÜ MEX	10290677	0	0	16382	94286	94004	93776
OÜ Mitromer	10665574	1	1109	891	0	0	0
OÜ MODY	10173003	1295	–	–	224	245	246
OÜ POE	10135863	5899	5775	5767	0	0	0
OÜ PRITIA	11008565	12509	27093	27509	20771	58160	35770
OÜ RUBUS	10627071	0	0	5	0	0	0
OÜ RÄNDUR KE	10150901	226	54	588	0	0	0
OÜ SALARI	10210419	156	1370	0	0	0	0
OÜ SARMANT	10273437	468	649	879	959	959	0
OÜ Seremi	11075538	135	537	1915	0	0	0
OÜ SILSAN GRUPP	11232570	7572	8157	509	0	198	26741
OÜ SILVERTIGER	11179060	71	0	0	–	–	–
OÜ ZAVOOD	10251401	877	5249	79	0	0	–
OÜ TARTU ÜLUÕPILASKÜLA HOSTEL	10946072	2684	2019	2755	13	0	0
OÜ TESMASAN	10321573	–	–	–	1783	208	263
OÜ Torni Hostel	11136278	32	32	1297	0	0	0
OÜ Trolling Point	11007577	–	–	–	–	–	–
OÜ Tugipojekt	10802284	–	–	–	–	–	–
OÜ Tõllaratas	10605796	–	–	–	0	0	0
OÜ Valerii	11233078	–	–	–	0	0	0
OÜ Voore Külalistemaja	10884431	30	30	30	110055	101147	103794
OÜ ÖÖ	11447052	805	805	2805	–	–	–
OÜ ÖÖäär	11737382	–	27	630	–	–	–
Pangodi Järvemaja OÜ	11889784	–	2556	2556	0	0	0
Puhkemajanduse OÜ	11918155	–	2493	2493	–	0	0
Reiu Hotelligrupp OÜ	11285046	–	–	–	0	0	0
RENDIPUNKT OÜ	10945902	4162	11086	16306	0	403	–
Sangari Suvemaja OÜ	11288903	0	0	0	0	0	0
STORAGE EXPRESS OÜ	10983943	48	48	16236	–	–	–
TOIDUTORN AS	10353188	6417	6359	2627	1955	1502	1257
Veeriku Villa OÜ	11829026	0	2557	59	0	0	3070
Vikerkaare Külalistemaja OÜ	11007413	0	0	0	0	0	–
WILDE HOTELLID OÜ	10943777	0	0	0	262249	68404	–
VILKKA OÜ	10913813	0	0	0	111845	111845	111845
VISIIT PARK OÜ	10240366	486	621	835	3	0	–

## LISA 4. TARTU TOITLUSTUSETTEVÕTTED

Tabel. Tartu toitlustusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Nimi	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
Aresco Food OÜ	10839181	1224	530	182	0	658	–
AS ASTRI GRILL	10302564	6905	2304	7861	572	542	179
AS Olerex	10136870	122751	116554	99762	10588	20792	13745
AS TONY	10242750	–	–	–	0	0	0
AS Ööklubi Maasikas	11169185	–	–	–	44837	14061	14061
Astikom OÜ	11201479	–	–	–	0	–	0
Astri Buffet OÜ	11602110	2311	10002	29728	0	51	147674
AV & RENE OÜ	11351079	259	20	0	0	0	0
Bollicine OÜ	11440328	327	0	1568	0	0	0
Bratwurst Max and Pasta Moritz OÜ	11997947	0	0	2539	2500	0	0
Cafe Noir OÜ	11437272	168	241	220	3037	3037	–
CINAKER OÜ	11202824	–	–	–	0	716	20926
Cuprum OÜ	11633659	–	–	–	0	0	–
DEDI OÜ	11908292	–	12878	9034	–	0	0
Dorpat Catering OÜ	11940516	–	–	–	0	0	0
DREAMSTAR OÜ	11351292	0	0	0	437	0	0
ESREI & VEPE OÜ	10533128	254	3421	153	0	105	446
ESTMARI KAUBANDUSE OÜ	10085256	2701	0	–	0	0	0
Eva Boutique OÜ	10086244	16528	12213	10164	0	0	0
Fasters Eesti OÜ	11631436	0	6269	24871	0	1322	0
Fei Long OÜ	11074421	5177	8273	8477	0	0	–
Garon Grupp OÜ	11477811	1534	1	6599	0	0	–
Hansahotell- Tartu OÜ	10914801	4580	5355	10398	48216	67998	81029
Head Teod OÜ	11407897	–	–	–	0	0	0
HeleMai OÜ	11392285	–	–	–	13312	76073	–
JURILAND OÜ	11803682	2684	0	0	0	1471	–
KEVERA GRUPP OÜ	11705123	895	17439	5323	0	0	0
KS Club OÜ	10770727	531	0	554	–	0	26415
Laenutus ja EV OÜ	10287758	–	–	–	0	0	2
M Kõks OÜ	11317154	–	–	–	–	–	–
Marton Barki OÜ	11139250	–	–	–	0	21410	21410
Mattias Cafe OÜ	11202149	4328	10432	20931	0	0	1607
Merielas OÜ	11541070	7116	255	1	–	–	–
Möku OÜ	11672286	–	–	–	–	–	–
Müstigue OÜ	11538346	2957	200	710	0	0	–
New Dimension OÜ	11080249	15096	0	3060	5332	21024	–
Ostrat Grupp OÜ	11379209	1266	2041	16801	0	0	0
OÜ Amantra	11104642	–	1	76	–	3116	3116
OÜ ANDRE-MALIN	10242508	–	–	–	–	–	–
OÜ Aniri	10769799	806	1420	25514	0	0	0
OÜ ANNA EDASI	11651746	0	0	556	0	0	234

OÜ Arm-Ararat	11568092	354	174	198	0	0	0
OÜ ARNEX Ko	10291889	5765	0	0	0	0	0
OÜ ASKELADDEN	10183191	1636	91	–	0	0	–
OÜ Atlant VII	10853554	18123	14831	25731	165394	110012	254268
OÜ Brom	10009077	286	286	–	–	–	–
OÜ CANDOR CATERING	10766370	–	–	–	–	–	–
OÜ Capsi AP	10301731	794	49	34	–	–	–
OÜ Kompakt Kaubandus	10081712	13638	13678	13936	0	0	–
OÜ COVERNA	11350536	176	32	927	0	–	0
OÜ Creole	10151639	576	147	75	0	0	–
OÜ Elkabet Elektroonika	10242939	–	–	–	–	–	–
OÜ Emajõe Suveteater	10515254	6876	2230	4084	0	0	70
OÜ ENTRI	10474354	3	367	38	0	0	0
OÜ Esino	11407650	917	3510	2660	0	0	0
OÜ ESKOTT	10136309	268	320	412	0	0	0
OÜ EVELAIN KÖÖK	11076271	10	1632	6410	0	0	0
OÜ FASTEREN	10853488	4559	6207	7041	0	40950	0
OÜ FAUTERAL	10609707	4457	9708	18165	0	0	9000
OÜ Food For You	11348137	–	–	–	0	0	0
OÜ Ginterklubi	10626692	463	0	–	0	483	484
OÜ Helerein-L	10209178	15904	2662	2829	0	0	0
OÜ HELIMETS	10251619	380	12	31920	0	0	0
OÜ HELIO VII	11104435	6684	1657	4089	5098	203	250
OÜ HELMADOR	10801310	–	–	–	8604	4903	4903
OÜ Illegaard	10737084	1085	0	–	0	653	0
OÜ INTRAVER	10254032	190	316	10	0	0	0
OÜ Jagula	10831417	2808	2152	–	27510	37375	43598
OÜ Janker	10803214	–	–	–	0	0	0
OÜ JAZZIKELDER	11139072	1122	0	–	0	1069	1009
OÜ Jõe-Projekt	10945747	2030	3242	6071	0	275	0
OÜ Ka & Ru	10302050	10945	10934	10934	0	0	0
OÜ KAI HESTIA	10243850	4197	4759	5277	–	0	–
OÜ KAIFI	10628076	–	–	–	0	–	0
OÜ KAMALERO	10015327	2328	2255	2258	0	0	0
OÜ Kasiino Sfinks Baar	10514591	0	0	0	0	0	0
OÜ KESSE	10253506	12	3	1	–	–	–
OÜ KIRSS JA KARU	10270159	254	17	817	0	0	0
OÜ KLEMEDON	10007150	17	2867	1559	–	–	–
OÜ Kokaraamat	11479891	3514	3438	5901	0	0	0
OÜ Koknet Invest	11106658	2205	657	1609	0	0	0
OÜ KUKKEL	10172084	1	902	125	0	0	0
OÜ KULL JA KIRI	10251387	23094	11618	369	–	0	0
OÜ KULLISOO	10664764	292	1883	167	0	0	0
OÜ Köögikata	11496932	18479	16928	16527	0	0	0
OÜ KÜLLI-TARTU	10148100	2508	1966	–	45925	36583	39583
OÜ LIIVA BAAR	10321952	257	101	154	994	781	–
OÜ Livonia Kohvik	10253038	2180	2180	2180	0	0	0
OÜ MAALERMEISTER	10171820	19764	39738	44437	0	0	0
OÜ Maanus	11603210	0	0	–	16	16	16
OÜ Malve TK	10003363	880	1365	13587	46706	46656	49849
OÜ MARKINSEN	10437198	–	–	–	–	–	–
OÜ MERMAR	10882656	–	–	–	–	–	–
OÜ Metasar	10945842	2995	2096	5746	0	0	0
OÜ Metrola	10614364	356	480	386	359	0	–
OÜ MIKEVAL	10241839	–	–	–	0	0	0
OÜ MODY	10173003	1295	–	–	224	245	246
OÜ MUIDEX	10184509	55	0	140	–	–	0

OÜ Mutamor	10514102	-	-	-	39	0	-
OÜ Müнденburg	11317668	9754	122	59	0	0	0
OÜ Navsika	11044756	-	-	-	0	-	-
OÜ Noortelt Noortele	11570249	3187	3825	3944	0	0	0
OÜ Oma & Hea	10290358	-	-	-	12	12	15
OÜ ORSEKA	11651048	-	2505	-	-	0	0
OÜ OSEIBO	11475901	-	-	-	0	3	0
OÜ Pak L&P	10323939	1467	1326	3202	112	172	1332
OÜ PAVERIN	10125843	28996	32742	37103	13	0	-
OÜ Peopaik	11498842	248	1328	1929	0	0	0
OÜ Pittards	11332426	7	7	144	0	0	0
OÜ POE	10135863	5899	5775	5767	0	0	0
OÜ Portio	11669290	-	-	-	-	-	-
OÜ PRINCESS DREAM	10387170	97	81	0	0	0	0
OÜ REBASE SÖÖGITUBA	11441061	2792	2854	1737	0	0	0
OÜ Reivali Ehitus	10209215	-	-	0	0	0	0
OÜ RESTORAN KOKOKO	10945960	2507	2507	2506	0	0	0
OÜ Ringtee Kiirtoit	11496866	48266	15914	49531	8	2966	-
OÜ RISTIISA PUBI	10535558	4567	9922	37998	781	1450	4140
OÜ Ristiku KV	10474803	-	-	-	0	0	16310
OÜ Roheline Õun	11229036	412	719	212	-	-	-
OÜ Rosidor	10323112	9293	4581	3568	0	0	-
OÜ Ränduri	11073568	12311	4820	7548	64103	-	69216
OÜ SABIINA	10254428	367	53	597	273	273	273
OÜ SALARI	10210419	156	1370	0	0	0	0
OÜ Salusir	10271252	2703	1628	2131	0	0	0
OÜ Scarlet Catering	11479170	709	241	7115	0	0	-
OÜ Seifert	11108373	21616	11362	0	174	9088	0
OÜ SELENEKS	10849819	1813	994	8656	0	0	0
OÜ SILVERTIGER	11179060	71	0	0	-	-	-
OÜ SUNNA	11136375	149	0	0	25564	25564	25564
OÜ Suur Trumm & Pojad	10009717	-	-	-	0	-	-
OÜ ZAVOOD	10251401	877	5249	79	0	0	-
OÜ ZIRBU	11499273	2664	2653	2633	0	0	0
OÜ Teater VII	11440073	2628	7869	12451	0	0	0
OÜ Tigu ja Tikker	11724936	-	-	-	702	681	0
OÜ Truude	10769144	967	1683	3098	0	0	0
OÜ TUKU KLUBI	10270350	16583	0	-	0	16583	16461
OÜ Tuulekivi	10767346	-	-	-	-	-	-
OÜ Täheke	11673133	-	-	0	0	10722	-
OÜ Tähemäng	11406171	-	-	-	711	710	0
OÜ Valerii	11233078	-	-	-	0	831	703
OÜ VANEMUISE KOHVIK	10051694	3652	1227	4197	213	191	305
OÜ Waratak	10438631	50728	51166	57751	0	0	13724
OÜ VELMAR	11172483	163	145	3669	0	0	0
OÜ VERNJEE	10241437	3701	3709	3653	-	-	-
OÜ VIKERLAID	10532755	1010	0	0	18375	18758	19
OÜ Wild Grupp	11603575	3	7384	5321	0	0	4237
Pere Restoranid AS	10298696	13643	17828	12186	7329	4334	5841
REVELIN OÜ	10767984	16723	62551	5079	35	58	66
Season Caffee OÜ	11106405	64	133	154	0	0	32000
Spetsialiteet OÜ	11075917	-	0	0	-	0	0



Sõõrikumeistrid OÜ	11653596	1284	15064	26829	–	–	–
TOIDUTORN AS	10353188	6417	6359	2627	1955	1502	1257
Weraston OÜ	10696801	–	–	–	0	0	–
VU PARTNER OÜ	10386294	–	–	–	100	100	100

## LISA 5. PÄRNU MAJUTUSETTEVÕTTED

Tabel. Pärnu majutusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Nimi	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
A.L.L. Arenduse OÜ	10215138	–	–	–	–	–	–
Alexmaja OÜ	11494821	5593	7647	6579	–	–	–
Aroodus Projekt OÜ	11645349	–	–	–	0	0	0
AS Esmar Vesiroos	10356711	6	0	14	632 725	632 725	632 725
AS Legend Hotell	10121124	0	0	0	8 558	9 900	9900
AS Papli Invest	10315940	0	233	8044	0	0	0
AS Pärna	10002081	15	0	34	–	–	–
AS Pärnu Kalur Holding	10052469	780	746	771	4228	2748	2748
AS Reldor	10007753	689	0	368	50947	63508	66755
AS Sanatoorium Tervis	10044777	–	–	–	–	–	–
AS Strand	10764017	25 579	26 473	34 897	7441	1518	66
AS Taastusravikeskus Estonia	10275471	32 515	15 218	37 551	576	626	543
AS Taastusravikeskus Viiking	10002098	5479	19 975	1645	–	–	–
As Wasa	10358725	2888	5 400	2156	0	1258	25
AT Sadama Villa OÜ	10858451	4914	0	0	0	0	0
Hotelweb OÜ	11562273	2584	2584	2584	0	0	0
Ingli puudutus OÜ	11493193	223	0	1170	166	0	0
OÜ AA Belest	10248238	2658	1642	2267	–	–	–
OÜ Aara Pagar	10120998	1132	1565	2027	0	0	0
OÜ Alviine Majutus	10530271	10290	12 869	11548	–	–	–
OÜ ANS Grupp	10121822	6077	5050	298	–	–	–
OÜ ASPO SPORT	11134761	1155	104	65	1	0	0
OÜ Aurigena	10443796	504	166	3	0	0	0
OÜ Avicula	10130413	8383	7907	2725	0	0	0
OÜ BANDELETTE	11106167	1240	8721	6002	161	0	0
OÜ Bristol Hotell	10931998	5591	1598	49012	–	–	–
OÜ BV Holding	10498840	3870	3870	3870	0	0	–
OÜ Carolina Tuur	10596985	–	–	–	0	0	0
OÜ Citius A.P.	10274939	–	–	–	–	–	–
OÜ City ja KO	10250436	–	–	–	–	–	–
OÜ Citylux	10837093	–	–	–	110	507	95
OÜ E-FOOD	10071538	0	0	0	–	–	–
OÜ Ereland Arenduse	10953942	–	–	–	0	0	0
OÜ Esplanaadi Maja	11295085	119	119	219	0	0	0
OÜ Estmar-Rest	10413861	–	–	–	0	12782	12782
OÜ Euro-Products	10931403	930	0	0	0	0	0
OÜ F.C.B	10869644	–	–	0	0	0	0
OÜ F3	10250620	–	–	–	0	0	0
OÜ FANNER	11216660	–	–	–	0	0	0
OÜ Fartel Külalistemaja	11000658	1276	1276	451	0	0	–
OÜ Fooneks	10899177	1	10511	1	87	8621	49559

OÜ Fraitson	10931136	0	553	553	0	0	0
OÜ Gamm Grupp	10315526	–	–	–	0	0	0
OÜ Heidres	10719353	–	463	821	0	0	0
OÜ Hotell Emmi	10530087	33189	4290	496	63	89	–
OÜ IKU Süsteemid	10741298	–	–	–	0	0	0
OÜ Ingridi KV	10581819	4255	12938	3604	0	6391	6391
OÜ Jural	10083168	1112	1112	1112	0	0	0
OÜ Kadri	10044228	2294	2526	2785	2751	2659	2659
OÜ KINMAR	11216157	536	40	301	0	0	0
OÜ KOIDULAPARK HOTELL	10793786	45	2193	288	205	161	219
OÜ Kolares	10295841	–	–	–	15577	0	–
OÜ Kukeranna	10898999	6032	1411	0	0	0	–
OÜ KURSOFF GRUPP	10405494	0	0	1973	0	0	0
OÜ Lapimaja	10500494	1604	1604	1604	0	0	0
OÜ Laxori	10838425	288	0	832	6291	25053	120973
OÜ Leharu Hotell	10373943	–	–	–	0	0	0
OÜ Mathiesen ja pojad	10334297	14112	296	1468	–	–	–
OÜ Morteron	10795213	6614	4398	3502	0	38347	0
OÜ MV & R	10208492	20926	26891	23929	0	1278	0
OÜ NZN	10275815	0	0	0	0	0	0
OÜ Paasmar	10033696	6053	12639	18263	23647	22050	–
OÜ Pantole	10335013	–	–	–	0	0	0
OÜ Papli Konsult	10969009	0	0	0	0	0	0
OÜ PAV	10187123	1480	650	2941	0	0	0
OÜ Perimo	10071018	3	3	660	0	0	0
OÜ Purpurkuu	10795845	29766	24	9483	470025	420749	394391
OÜ Ranna Apteek	10529859	760	1895	280	0	0	0
OÜ Rapijata	10763822	–	–	–	0	0	0
OÜ RDS Projekt	10930993	–	–	0	–	–	0
OÜ Reiser	10082105	–	–	–	–	–	–
OÜ Reiva	10105088	1	1	1	0	0	0
OÜ Remerani	10898870	–	–	–	0	0	0
OÜ Ren Tar Est	10551014	0	201	42271	–	–	–
OÜ Riisa Rantso	11000730	2891	495	241	0	0	0
OÜ Saare Grupp	10104404	–	–	–	–	–	–
OÜ Segutavel	10689089	0	0	0	0	0	0
OÜ Selge Sott	10796371	4664	1356	1980	0	0	0
OÜ SF Freven	10498490	4307	0	4015	0	0	0
OÜ Strand Projekt	10315207	25579	26473	34897	0	0	694952
OÜ STV GROUP	10373417	–	–	–	9733	11476	15718
OÜ ZUNT	10551586	–	–	–	–	–	–
OÜ T.J. Logistics	10153644	–	–	–	–	–	–
OÜ Tanni	10341015	–	–	–	–	–	0
OÜ Tervise Paradiis	10559955	24482	25574	36899	0	0	0
OÜ TRAVELMAKERS	11217961	0	0	189	–	–	–
OÜ VILLA ARMAS	10763704	–	–	–	–	–	–
OÜ Villa Johanna	10315748	–	–	–	21538	59885	57520
OÜ Villa Kristina	11423595	3040	3098	5485	0	0	0
OÜ Villa Marleen	10357039	–	–	–	0	0	0
OÜ VilliV	11686510	0	0	0	0	15978	15978
Pergo Hotels AS	10033348	1411	0	3857	1267	731	318
PJK Haldus OÜ	11423137	–	0	2264	24	524	943
Resisto OÜ	11294536	2508	2508	2508	0	0	–
RT Hotellid OÜ	10646134	–	–	–	409	707	–
Töökäsi OÜ	11721530	–	4627	5697	–	0	–
Vanapargi Kinnisvara OÜ	11684378	0	0	1403	0	0	0
Via City OÜ	11134293	0	3393	3393	0	0	0

Villa Wesset OÜ	11244716	6975	5370	3916	3164	0	_
-----------------	----------	------	------	------	------	---	---

## LISA 6. PÄRNU TOITLUSTUSETTEVÕTTED

Tabel. Pärnu toitlustusettevõtted (Registrite...2013, autori koostatud)

Nimi	Reg kood	Kassa 2009 (€)	Kassa 2010 (€)	Kassa 2011 (€)	Muud nõuded 2009 (€)	Muud nõuded 2010 (€)	Muud nõuded 2011 (€)
Alexmaja OÜ	11494821	5593	7647	6579	–	–	–
Arturi Köögid OÜ	11770244	0	0	1860	0	0	0
AS Aide	10185041	909	2080	79	0	504	10
AS Hermes Pärnu	10071709	118	3	77	0	0	0
AS Pärna	10002081	21	0	34	0	0	0
AS Reldor	10007753	689	0	368	50947	63507	66755
AS Sanatoorium Tervis	10044777	–	–	–	148	0	0
AS Strand	10764017	25579	26473	34897	7441	1518	471486
AS Taastusravikeskuse Sõprus	10358725	2888	5400	2156	0	1258	25
Blauinvest OÜ	11103513	10	5	4032	0	0	–
Chef Chef OÜ	11495476	3	35	24	0	0	0
Elisabeth OÜ	11525007	–	–	–	–	–	0
Ingli puudutus OÜ	11493193	223	0	1170	166	0	0
Kanpol Toitlustus OÜ	11321262	11767	12082	22244	38748	699	608
Kolhethi OÜ	11662158	4744	5773	–	0	–	–
Krivelle OÜ	11960097	–	1101	7323	–	0	210
Lemon Investments OÜ	10965313	–	–	–	8852	8852	8852
LIS Investeeringute OÜ	11573288	9018	7638	37252	0	74777	169777
Maheköök OÜ	11659955	–	–	–	–	–	0
MaheMaa OÜ	11909951	–	196	233	–	–	–
Meite Oma OÜ	11608012	1985	2112	176	0	0	0
METROBAR OÜ	11945583	–	0	1718	–	0	–
OÜ Aara Pagar	10120998	1132	1565	2027	0	0	0
OÜ Allew Magusameister	11495909	0	0	0	0	0	0
OÜ ANS Grupp	10121822	6077	5050	298	–	–	–
OÜ Assi Kaubanduskompanii	10250442	2874	1992	1992	3196	3196	3196
OÜ Aurigena	10443796	504	166	3	0	0	0
OÜ Avicula	10130413	8383	7907	2725	0	0	0
OÜ Bannerton	10657936	–	16	11	0	0	–
OÜ Bermuda Management	10414470	3815	163	163	0	0	0
OÜ Campa Food	11216536	–	–	–	–	–	–
OÜ Cimonta	11585245	254	120	0	0	0	–
OÜ Cinteras	10531595	2865	540	1039	0	1	23
OÜ City ja KO	10250436	–	–	–	–	–	–
OÜ ELEKAASIK-RIIN	11103140	–	–	–	–	–	–
OÜ ELMLAND	11185237	–	–	–	0	0	0
OÜ Elviino	10529316	103	343	470	0	0	0
OÜ Estmar-Rest	10413861	–	–	–	0	12782	12782
OÜ Euro-Products	10931403	930	0	0	0	0	0
OÜ Evitas	10645146	1308	1309	1309	0	–	0
OÜ Fartel Külalistemaja	11000658	1276	1276	451	0	0	–

OÜ Fleksel Kaubandus	10442503	–	–	–	0	0	0
OÜ Foral Bufee	11393847	–	9	135	–	0	9000
OÜ Gerlyn	10358116	0	0	0	0	0	0
OÜ Germiston	10930846	154	154	1	0	0	0
OÜ GOODPEAK	11531723	–	–	–	–	–	–
OÜ Hea Maitse Meeskond	11702515	–	548	1276	–	0	0
OÜ Hommiku	10208871	3050	1124	6171	62	109	180
OÜ HOSTON KINNISVARA	10974826	1094	5370	0	0	0	–
OÜ Jacke Ärikeskus	10336971	37	308	0	0	0	–
OÜ JKJP Consulting	11917428	–	–	1158	–	1598	1598
OÜ Joonas KT	10083547	413	47	30	0	0	0
OÜ Jural	10083168	1112	1112	1112	0	0	0
OÜ K ja O Metall	10154804	2116	2116	2116	0	0	0
OÜ Kadri	10044228	2294	2526	2785	2751	2659	2659
OÜ KAPPAKA	11186491	–	–	–	–	–	–
OÜ Kesling	10550701	3562	4942	5055	–	–	0
OÜ Kingexport	10441509	4752	10752	30470	0	104	0
OÜ KRISBERT	11216281	–	–	–	44	156	–
OÜ Kuklos	10373908	1426	1083	1686	0	0	0
OÜ Kurent	10044234	108	135	144	0	0	0
OÜ LACOSTENA	11031966	3756	29307	49	39183	22064	12934
OÜ Lasuliit	10249663	–	–	–	0	0	–
OÜ Liisi	10358665	0	0	848	0	–	–
OÜ Linbert Kaubandus	10596560	0	0	0	–	–	0
OÜ Loob International	11903633	–	–	–	–	–	–
OÜ Lumaania	19187436	–	–	–	0	0	0
OÜ Maarja Viljandi	10413849	–	–	–	0	0	0
OÜ Marm	10644460	2286	0	–	0	0	0
OÜ Mathiesen ja pojad	10334297	14112	296	1468	–	–	–
OÜ MV & R	10208492	20926	26891	23929	0	1278	0
OÜ Niidu	10052305	10373	7400	7797	4459	4459	–
OÜ Nostalgos	11185406	–	–	–	–	–	–
OÜ Odeelia	11102695	64	840	853	0	0	0
OÜ Otsara	10214742	–	–	–	0	0	0
OÜ Pantole	10335013	–	–	–	0	0	0
OÜ Perimo	10071018	3	3	660	0	0	0
OÜ Pitas	11526107	–	–	–	0	0	0
OÜ Poso eine	11935917	–	–	–	–	0	–
OÜ Preforma	11555215	–	–	–	–	0	–
OÜ PRIMOS GRUPP	11101655	–	–	–	–	–	–
OÜ Puksiirteenused	10868952	2556	2556	–	0	0	0
OÜ Punane Torn	10982116	282	7	21	0	0	–
OÜ Põhjapõder	11062100	0	0	0	0	0	–
OÜ R&G	11527012	678	0	1259	–	–	–
OÜ Refeus	10659668	496	66	1331	0	0	0
OÜ Reiva	10105088	1	1	1	0	0	0
OÜ Reneman	10817067	1960	2017	439	0	0	0
OÜ Rest Best	10931550	–	–	–	–	–	0
OÜ Risco	11700858	–	189	1370	–	38850	–
OÜ Rock-Invasion	11323249	430	0	0	0	0	0
OÜ Sigmonton	11656034	–	–	–	0	0	0
OÜ Sirvidas	10104261	–	–	–	0	8961	–
OÜ Sisu & Vorm	11132704	2218	2218	2217	0	0	0
OÜ STV GROUP	10373417	–	–	–	9733	11476	15718
OÜ Supeluse Kinnisvara	10741513	–	–	–	0	0	–
OÜ Susanna	10020759	–	58	571	0	0	0
OÜ Tavern	10274402	–	–	–	16107	16894	–

OÜ TE Ehitus	10119564	_	_	_	0	0	0
OÜ TRÜHVEL	11641392	_	_	_	0	0	0
OÜ Tulm	10044108	3754	2452	2349	0	0	0
OÜ Veliir	10082358	2848	2509	1251	0	0	_
OÜ Vexit	10297981	34883	41942	_	0	25	25
Pergo Hotels AS	10033348	1411	0	3857	1267	731	318
PJK Haldus OÜ	11423137	_	0	2264	24	524	943
Pärnu Tehnikamaja OÜ	10121302	0	0	0	0	0	0
RT Hotellid OÜ	10646134	_	_	_	409	707	_
SIMEAG PROJEKTID OSAÜHING	11185451	2258	137	448	320	0	_
Supelsaksad OÜ	11702165	0	_	_	0	_	_
Sõõrikumeistrid Pärnu OÜ	11962920	_	_	_	_	_	_
Talentia OÜ	11323717	3246	3150	3150	0	0	0
Töökäsi OÜ	11721530	_	4627	5697	_	6	_
VIA Libertas OÜ	11519449	_	2666	3000	_	0	_
Villa Wesset OÜ	11244716	6975	5370	3916	3164	0	_