

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: osäühing Konto KP

registrikood: 10447788

tänavatalu nimi: Redise 10-3

maja ja korteri number:

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76401

telefon: +372 5298365, +372 6482190

e-posti aadress: konto@hot.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Konto KP OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine.

2015 aasta bilansi maht seisuga 31.12.2015 oli 15577 eurot ja finantstulemuseks kasum 9585 eurot.

Aruandeaastal töötati samamoodi kui eelnevatel aastatel. Tähtsamaid sündmusi ettevõtte tegevuse seisukohalt ei olnud Järgneval aastal muudatusi ette näha ei ole.

Aruandeaastal ei tehtud arengu- ja uurimisväljaminekuid ja järgneval aastal ei ole ette näha kulutusi arengu- ja uurimisväljaminekute tarbeks. Juhatuse liikmele maksti juhatuse liikme tasu 7200 eurot.

Aruandeaastal töötas asutuses põhikohaga keskmiselt 1 töötajat ning tööjõu kulud koos maksudega moodustasid 9576 eurot.

Peamised finantssuhtarvud				2015	2014
Müügitulu (eurodes)				23 789	21 418
Tulu kasv				11,1%	19,6%
Puhaskasum (eurodes)				9585	-1399
Kasumi kasv				785,1%	-45,4%
Puhasrentaabilus				40,3%	-6,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja				13,2	3,4
ROA				61,5%	-20,5%
ROE				66,4%	-28,8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2015 – müügitulu 2014)/ müügitulu 2014 * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2015 – puhaskasum 2014)/ puhaskasum 2014 * 100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Katrin Pavlov

juhatuse liige 2016

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 622	4 963	2
Nõuded ja ettemaksed	1 438	1 748	3
Kokku käibevara	15 060	6 711	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	517	97	5
Kokku põhivara	517	97	
Kokku varad	15 577	6 808	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 139	1 955	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 139	1 955	
Kokku kohustused	1 139	1 955	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 041	3 440	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 585	-1 399	
Kokku omakapital	14 438	4 853	
Kokku kohustused ja omakapital	15 577	6 808	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	23 789	21 418	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-807	-681	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 592	-2 737	
Tööjõukulud	-9 576	-19 043	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-229	-356	
Kokku ärikasum (-kahjum)	9 585	-1 399	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 585	-1 399	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 585	-1 399	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 585	-1 399	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	229	356	5
Kokku korrigeerimised	229	356	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	310	553	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-816	205	
Kokku rahavood äritegevusest	9 308	-285	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-649	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-649	0	
Kokku rahavood	8 659	-285	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 963	5 248	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 659	-285	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 622	4 963	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	3 440	6 252
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 399	-1 399
31.12.2014	2 556	256	2 041	4 853
Aruandeaasta kasum (kahjum)			9 585	9 585
31.12.2015	2 556	256	11 626	14 438

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Konto KP 2015 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Osaühing Konto KP kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse soetusmaksumuses.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised	3-5%
Tootmiseseadmed	8-10%
Muud masinad ja seadmed	10-20%
Muu inventar ja IT seadmed	20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arendusväljaminekud 20%

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Põhivara arvelevõtmise alampiir 650

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Ühing moodustab reservkapitali iga-aastasest puhaskasumi eraldisest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse ja käesoleva põhikirja alusel.

Reservkapitali suurus ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks või osakapitali suurendamiseks.

Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Annetusi kajastatakse kassapõhiselt.

Kulud

Tegevuskuludena näidatakse ettevõtte tegevusega seotud kulusid. Kulud kajastatakse tekkepõhiselt perioodis, mille eest kulu arvestati.

Tegevuskulud jagunevad:

- a) tööjõukulud - eraldi tuuakse välja töötasu kulu ja maksukulu
- b) majandamiskulud
- c) muud kulud - kajastatakse maksu-lõivu ja trahvikulud, kursivahed

Maksustamine

Raamatupidamises kajastatakse tekkepõhised deklareeritud maksukohustused, mis peavad võrduma maksukoguja poolt näidatud tekkepõhise nõudega bilansipäeval

OÜ Konto KP deklareerib Maksu- ja Tolliametile käibemaksu, üksikisiku tulumaksu, sotsiaalmaksu, töötuskindlustuse maksu ja kogumispensionimaksu,

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksu kuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Vastavalt tulumaksuseadusele, mis jõustus 1. jaanuaril 2000, maksustatakse tulumaksuga erisoodustused (20/79 väljamakstud summalt).

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on tegev ja kõrgem juhtkond, olulise osalusega eraisikust omanikud, nende lähedased perekonnaliikmed ja nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha arvelduskontodel	13 591	4 595
Raha kassas	31	368
Kokku raha	13 622	4 963

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 236	1 236	
Ostjatelt laekumata arved	1 236	1 236	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	202	202	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 438	1 438	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 603	1 603	
Ostjatelt laekumata arved	1 603	1 603	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	145	145	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 748	1 748	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		261		251
Üksikisiku tulumaks		118		587
Sotsiaalmaks		198		990
Kohustuslik kogumispension		12		60
Ettemaksukonto jääk	202		145	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	202	589	145	1 888

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	713	713	3 453	4 166
Akumuleeritud kulum	-705	-705	-3 008	-3 713
Jääkmaksumus	8	8	445	453
Amortisatsioonikulu	-8	-8	-348	-356
31.12.2014				
Soetusmaksumus	0	0	3 453	3 453
Akumuleeritud kulum	0	0	-3 356	-3 356
Jääkmaksumus	0	0	97	97
Ostud ja parendused	649	649		649
Amortisatsioonikulu	-132	-132	-97	-229
31.12.2015				
Soetusmaksumus	649	649	0	649
Akumuleeritud kulum	-132	-132	0	-132
Jääkmaksumus	517	517	0	517

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	69	69	
Võlad töövõtjatele	481	481	
Maksuvõlad	589	589	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 139	1 139	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	67	67	
Maksuvõlad	1 888	1 888	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 955	1 955	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 789	21 418
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 789	21 418
Kokku müügitulu	23 789	21 418
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	23 789	21 418
Kokku müügitulu	23 789	21 418

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	0	4 400
Sotsiaalmaksud	2 376	4 743
Juhatuse liikme tasu	7 200	9 900
Puhkusereservi muutus		
Kokku tööjõukulud	9 576	19 043
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	0	4 400
Juhatuse liikme tasu	7 200	9 900

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.04.2016

osaühing Konto KP (registrikood: 10447788) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN PAVLOV	Juhatuse liige	23.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 041
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 585
Kokku	11 626
Jaotamine	
Dividendideks	6 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 626
Kokku	11 626

Juhatus teeb ettepaneku maksta 2015 aasta eest dividende 6000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	23789	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Katrin Pavlov	45209250220	Saue vald, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6482190
Mobiiltelefon	+372 5298365
E-posti aadress	konto@hot.ee