

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Käbin Consulting OÜ

registrikood: 10954083

tänavatalu nimi, Tõnismägi 3-13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10119

telefon: +372 6314478, +372 5016765

e-posti aadress: toomaskabin@neti.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Käbin Consulting OÜ aruandeaasta tähtsamad tegevused on olnud konsultatsioon peamiselt järgnevatele asutustele ja firmadele:

1. Sarkop AS
2. Tallinna Tehnikaülikool (Põhja- ja Baltimaade BALTECH tehnikaülikoolide konsortsiumi koordineerimine ja juhtimine).
3. Genecode AS
4. Timo Houses OÜ

2016. aastal plaanib ettevõtte jätkata senist tegevust.

2015. aastal töötas ettevõttes 1 töötaja. Palgakulud ehk tegevjuhi palk koos maksudega olid 14989 eurot. Tasu maksti kui juhatuse liikme tasu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	60 119	11 425
Nõuded ja ettemaksed	7 512	7 405
Kokku käibevara	67 631	18 830
Põhivara		
Kinnisvarainvesteeringud	275 000	0
Kokku põhivara	275 000	0
Kokku varad	342 631	18 830
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 977	1 477
Võlad ja ettemaksed	17 449	1 685
Kokku lühiajalised kohustused	22 426	3 162
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	89 396	0
Kokku pikaajalised kohustused	89 396	0
Kokku kohustused	111 822	3 162
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	2 556
Ülekurss	215 144	0
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 856	12 313
Aruandeaasta kasum (kahjum)	553	543
Kokku omakapital	230 809	15 668
Kokku kohustused ja omakapital	342 631	18 830

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	50 050	35 433
Mitmesugused tegevuskulud	-34 138	-20 632
Tööjõukulud	-14 989	-14 258
Muud ärikulud	-88	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	835	543
Intressikulud	-32	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	803	543
Tulumaks	-250	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	553	543

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	835	543
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-107	-81
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	15 764	-135
Kokku rahavood äritegevusest	16 492	327
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-59 412	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-59 412	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	92 896	0
Makstud intressid	-32	0
Makstud dividendid	-1 000	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-250	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	91 614	0
Kokku rahavood	48 694	327
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 425	11 098
Raha ja raha ekvivalentide muutus	48 694	327
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	60 119	11 425

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556		256	12 313	15 125
Aruandeaasta kasum (kahjum)				543	543
31.12.2014	2 556		256	12 856	15 668
Aruandeaasta kasum (kahjum)				553	553
Emiteeritud osakapital	444	215 144			215 588
Makstud dividendid				-1 000	-1 000
31.12.2015	3 000	215 144	256	12 409	230 809

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käbin Consulting OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Käbin Consulting OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 EURO ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000**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 korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	60 119	11 425

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 512	7 512
Ostjatelt laekumata arved	7 512	7 512
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 512	7 512
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 405	7 405
Ostjatelt laekumata arved	7 405	7 405
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 405	7 405

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	679	557
Üksikisiku tulumaks	223	174
Erisoodustuse tulumaks	250	
Sotsiaalmaks	469	322
Intress	24	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 645	1 053

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Ehitised	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	275 000	275 000
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	275 000	275 000

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Tagatiseta laen	1 477	1 477			0	
Lühiajalised laenud kokku	1 477	1 477				
Pikaajalised laenud						
SEB Pank	92 896	3 500	30 000	59 396	2,5 +euribor	2030
Pikaajalised laenud kokku	92 896	3 500	30 000	59 396		
Laenukohustused kokku	94 373	4 977	30 000	59 396		

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Tagatiseta laen	1 477	1 477				
Lühiajalised laenud kokku	1 477	1 477				
Laenukohustused kokku	1 477	1 477				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	15 804	15 804
Maksuvõlad	1 645	1 645
Kokku võlad ja ettemaksed	17 449	17 449

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	632	632
Maksuvõlad	1 053	1 053
Kokku võlad ja ettemaksed	1 685	1 685

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 050	34 833
Rootsi	0	600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 050	35 433
Kokku müügitulu	50 050	35 433
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	50 050	35 433
Kokku müügitulu	50 050	35 433

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	11 270	10 704
Sotsiaalmaksud	3 719	3 554
Kokku tööjõukulud	14 989	14 258
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	11 270	10 704

Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva ja aastaaruande koostamise vahelisel perioodil ei ole toimunud sündmusi, mis avaldaksid mõju aastaaruande koostamisele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Käbin Consulting OÜ (registrikood: 10954083) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KRISTJAN KÄBIN	Juhatuse liige	01.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	553
Kokku	12 409

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	50050	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Kristjan Käbin	35301210024	Tallinn, Harju maakond, Eesti	3000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6314478
Mobiiltelefon	+372 5016765
E-posti aadress	toomaskabin@neti.ee