

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Decerno OÜ

registrikood: 11835825

tänava/talu nimi, Veerenni tn 24
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10135

telefon: +372 56213835

e-posti aadress: rando.parna@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Decerno OÜ on asutatud 2010. aastal.

Osaühingu osakapitali suuruseks on 2 556 eurot. 2016. aastal oli Decerno OÜ peamine tegevusala vahendus-, konsultatsiooni- ja agenditeenuse osutamine.

Ettevõtte müügikäive 2016. aastal oli 988 eurot.

Juhatuse liikmeid on 1 ning juhatuse liikme tasude väljamaksmisega seotud kulusid oli 5 719 euro ulatuses.

2017. aastal on planeeritud jätkata samadel tegevusaladel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 542	19 421	
Finantsinvesteeringud	0	989	
Nõuded ja ettemaksed	28 629	32 017	2
Kokku käibevarad	47 171	52 427	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 811	1 811	
Materiaalsed põhivarad	417	549	4
Kokku põhivarad	2 228	2 360	
Kokku varad	49 399	54 787	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	11 453	18 145	5
Võlad ja ettemaksed	21 455	1 674	6
Kokku lühiajalised kohustised	32 908	19 819	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 598	1 598	5
Kokku pikaajalised kohustised	1 598	1 598	
Kokku kohustised	34 506	21 417	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 558	53 525	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 477	-22 967	
Kokku omakapital	14 893	33 370	
Kokku kohustised ja omakapital	49 399	54 787	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	988	6 178	8
Muud äritulud	95	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 450	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 910	-33 898	
Tööjõukulud	-5 719	-5 247	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-132	-150	
Ärikasum (kahjum)	-29 128	-33 117	
Muud finantstulud ja -kulud	10 651	10 150	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-18 477	-22 967	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 477	-22 967	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Decerno OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevusja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Investeeringuid sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtte omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud sidusettevõtete varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kantakse soetamisel kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500**Tulud**

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intrissitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	166	166
Ostjatelt laekumata arved	166	166
Muud nõuded	28 463	28 463
Viitlaekumised	28 463	28 463
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 629	28 629
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	166	166
Ostjatelt laekumata arved	166	166
Muud nõuded	31 851	31 851
Viitlaekumised	31 851	31 851
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 017	32 017

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	21	
Käibemaks		784
Üksikisiku tulumaks	76	95
Sotsiaalmaks	284	272
Kohustuslik kogumispension	13	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	394	1 176

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	607	607
Akumuleeritud kulum	-566	-566
Jääkmaksumus	41	41
Ostud ja parendused	659	659
Amortisatsioonikulu	-151	-151
31.12.2015		
Soetusmaksumus	1 266	1 266
Akumuleeritud kulum	-717	-717
Jääkmaksumus	549	549
Amortisatsioonikulu	-132	-132
31.12.2016		
Soetusmaksumus	1 266	1 266
Akumuleeritud kulum	-849	-849
Jääkmaksumus	417	417

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	11 453	11 453		
Lühiajalised laenud kokku	11 453	11 453		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	1 598		1 598	
Pikaajalised laenud kokku	1 598		1 598	
Laenukohustised kokku	13 051	11 453	1 598	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	18 145	18 145		
Lühiajalised laenud kokku	18 145	18 145		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	1 598		1 598	
Pikaajalised laenud kokku	1 598		1 598	
Laenukohustised kokku	19 743	18 145	1 598	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	21 061	21 061
Maksuvõlad	394	394
Kokku võlad ja ettemaksed	21 455	21 455
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	127	127
Võlad töövõtjatele	371	371
Maksuvõlad	1 176	1 176
Kokku võlad ja ettemaksed	1 674	1 674

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	988	6 178
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	988	6 178
Kokku müügitulu	988	6 178
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioon	988	6 178
Kokku müügitulu	988	6 178

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	4 300	3 944
Sotsiaalmaksud	1 419	1 302
Kokku tööjõukulud	5 719	5 246
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Rando Pärna	1 378	865

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2016	2015
Arvestatud tasu	4 734	3 510

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.03.2018

Decerno OÜ (registrikood: 11835825) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO PÄRNA	Juhatuse liige	02.03.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 558
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 477
Kokku	12 081

Kasumit ei jaotata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 558
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 477
Kokku	12 081

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	988	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rando Pärna	38309294222	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56213835
E-posti aadress	rando.parna@gmail.com