

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Katioon OÜ

registrikood: 12402749

tänava/talu nimi, J. Kunderi tn 8a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10128

telefon: +372 53454330

e-posti aadress: kadri@ele.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Tööjõukulud	8
Lisa 4 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Katioon OÜ on 2013. aastal loodud ettevõte, mille põhitegevuseks on pakkuda raamatupidamis- ja finantsnõustamisteenust, maksundusalast nõu, korraldada koolitusi, koostada äriplaane ja finantsanalüüse, projektaruandlust väga erinevate tegevusalade esindajatele. Peamisteks koostööpartneriks võib lugeda Allfilm OÜ-d, mis on Eesti üks suurimaid ja pikaajalisemaid produktsiooniettevõtteid audiovisuaalkunsti vallas ning raamatupidamisettevõtet E.L.E. Rikaar OÜ-d.

Katioon annab tööd juhatuse liikmele. Kiirematel tööaegadel ja suuremate projektide raames pakutakse abitööd ka hooajalistele töötajatele. Kaheksandat tegutsemisaastat 2020 võib lugeda tagasihoidlikuks kuna juhatuse liige viibis terve aasta lapsehoolduspuhkusel. Käive ulatus üle 22800€ (vrdl 2019. a 65400€), aasta lõppes väikese kahjumiga -3700€ (vrdl 2019.a kasum 17 663€).

COVID-19 pandeemia Katioon OÜ tegevust eriti ei mõjutanud, kuna töömaht oli vähenenud lapsehoolduspuhkuse tõttu. Positiivse küljena võimaldab Katioon OÜ tegevusvaldkond töö tegemist sama edukalt ka kodukontorist.

2021. aastal kavatsetakse jätkata samal tegevusalal pakkudes kompleksset ja kvaliteetset teenust ning plaanitakse rakendada oma teadmisi uute äriplaanide kirjutamisel. Koos lootusega COVID-19 vaktsiinide laialdama kättesaadavusega ootame 2021. aastalt suuremat käivet seoses paljude filmiprojektide jätkumisega, mis eelmisel aastal jäid alustamata/lõpetamata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 925	21 271	
Nõuded ja ettemaksed	2 055	4 622	
Kokku käibevarad	14 980	25 893	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	26 960	39 232	2
Kokku põhivarad	26 960	39 232	
Kokku varad	41 940	65 125	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	805	1 074	4
Võlad ja ettemaksed	897	1 652	
Kokku lühiajalised kohustised	1 702	2 726	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	21 898	30 360	
Kokku pikaajalised kohustised	21 898	30 360	
Kokku kohustised	23 600	33 086	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 539	11 875	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 699	17 664	
Kokku omakapital	18 340	32 039	
Kokku kohustised ja omakapital	41 940	65 125	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	22 840	65 422	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 762	-10 628	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 240	-13 584	
Tööjõukulud	0	-17 481	3
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 264	-2 024	2
Muud ärikulud	-3 120	-1 275	
Ärikasum (kahjum)	-546	20 430	
Intressitulud	2	0	
Intressikulud	-712	-266	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 256	20 164	
Tulumaks	-2 443	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 699	17 664	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Katioon OÜ 2020. 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 Toimikonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Katioon OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud täiseurodes.

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. Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumusprintsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkpõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

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 tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, ajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern 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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

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 või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilise jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse

langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
sõidukid	5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte ei näe ette kohustusliku reservkapitali moodustamist.

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.

Intrassitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Kulud

Kuludena kajastatakse aruandeperioodi väljaminekuid, milledega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ühenduse netovara.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulusid.

Tulusid ja kulusid ei saldeerita omavahel tulude ja kulude aruandes, välja arvatud mitte põhitegevusest tulenevad tulud ja kulud, mis on tekkinud ühest ja samast või mitmest sarnasest tehingust.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on juhatuse liikmed, nendega seotud ettevõtted ja nende lähisugulased.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
31.12.2018		
Soetusmaksumus	15 667	15 667
Akumuleeritud kulum	-4 570	-4 570
Jääkmaksumus	11 097	11 097
Ostud ja parendused	30 158	30 158
Muud ostud ja parendused	30 158	30 158
Amortisatsioonikulu	-2 023	-2 023
31.12.2019		
Soetusmaksumus	45 825	45 825
Akumuleeritud kulum	-6 593	-6 593
Jääkmaksumus	39 232	39 232
Amortisatsioonikulu	-3 264	-3 264
Müügid (jääkmaksumuses)	-9 008	-9 008
31.12.2020		
Soetusmaksumus	30 158	30 158
Akumuleeritud kulum	-3 198	-3 198
Jääkmaksumus	26 960	26 960

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2020	2019
Masinad ja seadmed	8 333	
Transpordivahendid	8 333	
Kokku	8 333	

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	0	17 481
Kokku tööjõukulud	0	17 481
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	1

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020	31.12.2019
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	805	1 074

Laenud

2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
omanikulaen	583	853

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
omanikulaen	1 828	753

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	0	11 224

Raamatupidamiskohustuslane ei palganud vaadeldaval perioodil töötajaid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2021

Katsoon OÜ (registrikood: 12402749) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KADRI RATASSEPP	Juhatuse liige	18.03.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 539
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 699
Kokku	15 840

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	22840	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kadri Ratassepp	48211240347	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53454330
E-posti aadress	kadri@ele.ee