

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OK Konsult OÜ

registrikood: 14082094

tänava nimi ja maja number: Emajõe tn 1a

linn: Tartu linn,

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51008

e-posti aadress: oliver.kullman@gmail.com

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OK Konsult OÜ loodi 2016 aastal eesmärgiga pakkuda juhtimisalaseid konsultatsiooniteenuseid ettevõtetele.

2022. aastal pakkus OK Konsult fondi valitsemisega seonduvaid teenuseid ning tegi investeeringu PIMSPV OÜ-sse.

2023. aastal on plaanis tegevusega jätkata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	57 063	15 738	
Finantsinvesteeringud	53 848	60 335	
Nõuded ja ettemaksed	15 709	16 090	2
Kokku käibevarad	126 620	92 163	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	500 721	0	4
Nõuded ja ettemaksed	6 500	95 000	2
Materiaalsed põhivarad	34 476	40 609	5
Kokku põhivarad	541 697	135 609	
Kokku varad	668 317	227 772	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 527	7 030	6
Kokku lühiajalised kohustised	6 527	7 030	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	392 000	0	8
Kokku pikaajalised kohustised	392 000	0	
Kokku kohustised	398 527	7 030	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 500	
Ülekurss	61 588	0	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	217 992	198 098	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 640	19 894	
Kokku omakapital	269 790	220 742	
Kokku kohustised ja omakapital	668 317	227 772	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	123 514	121 650	
Muud äritulud	0	4 266	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 440	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-44 198	-30 458	
Tööjõukulud	-76 993	-73 952	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 133	-5 825	5
Muud ärikulud	-354	-387	
Ärikasum (kahjum)	-5 604	15 294	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-8 463	0	
Intressitulud	3 688	4 387	
Intressikulud	-3 132	0	
Muud finantstulud ja -kulud	871	213	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-12 640	19 894	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 640	19 894	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-5 604	15 294	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 133	5 825	
Muud korrigeerimised	854	0	
Kokku korrigeerimised	6 987	5 825	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-350	254	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 560	373	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 527	21 746	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-4 137	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-439 033	0	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 830	-60 120	
Antud laenud	-16 500	-5 000	
Antud laenude tagasimaksed	159 600	5 039	
Laekunud intressid	6 819	16 586	
Laekunud dividendid	871	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-291 073	-47 632	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	392 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-57 000	0	
Makstud intressid	-75	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	334 925	0	
Kokku rahavood	41 325	-25 886	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 738	41 624	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	41 325	-25 886	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	57 063	15 738	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500		250	198 098	200 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	19 894	19 894
31.12.2021	2 500		250	217 992	220 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-12 640	-12 640
Emiteeritud osakapital	100	0	0		100
Muud muutused omakapitalis	0	61 588	0	0	61 588
31.12.2022	2 600	61 588	250	205 352	269 790

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OK Konsult OÜ 2022 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt jõustunud Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OK Konsult OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne). Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse investeeringuna ja soetusmaksumuse meetodil, kuna ei ole võimalik väärtust objektiivselt hinnata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle Osaühing omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Osaühing omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressi määra meetodit kasutades.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ning amortisatsiooni määrad jagunevad gruppide lõikes:

Põhivarale amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik tööiga ning tema kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määra vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku tööea ning lõppväärtusega.

Vajadusel korrigeeritakse amortisatsioonimäärasid.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Arvutid ja arvutisüsteemid	4
Muu materiaalne põhivara	4
Masinad	10

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, 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.

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

Finantskohustis 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.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reserVKapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

OK Konsult OÜ aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks juhatuse liikmed ja nende lähikondlased.

Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	32	32	0
Laenunõuded	21 500	15 000	6 500
Muud nõuded	109	109	0
Intressinõuded	109	109	0
Ettemaksed	568	568	0
Tulevaste perioodide kulud	568	568	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 209	15 709	6 500

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	0
Laenunõuded	107 600	12 600	95 000
Muud nõuded	3 240	3 240	0
Intressinõuded	3 240	3 240	0
Ettemaksed	232	232	0
Tulevaste perioodide kulud	232	232	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	111 090	16 090	95 000

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		937		1 338
Erisoodustuse tulumaks		91		91
Sotsiaalmaks		1 728		2 423
Kohustuslik kogumispension		96		138
Töötuskindlustusmaksed		0		93
Ettemaksukonto jääk	32		18	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	32	2 852	18	4 083

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
16540448	PIMSPV OÜ	Eesti	investeeringud	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	31.12.2022
PIMSPV OÜ	0	500 621	500 621
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	500 621	500 621

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	41 900	3 042	44 942	1 750	46 692
Akumuleeritud kulum	-2 792	-1 052	-3 844	-551	-4 395
Jääkmaksumus	39 108	1 990	41 098	1 199	42 297
Ostud ja parendused	0	4 137	4 137	0	4 137
Muud ostud ja parendused	0	4 137	4 137	0	4 137
Amortisatsioonikulu	-4 188	-1 289	-5 477	-348	-5 825
31.12.2021					
Soetusmaksumus	41 900	7 179	49 079	1 750	50 829
Akumuleeritud kulum	-6 980	-2 341	-9 321	-899	-10 220
Jääkmaksumus	34 920	4 838	39 758	851	40 609
Amortisatsioonikulu	-4 188	-30	-4 218	-348	-4 566
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-1 567	-1 567	0	-1 567
31.12.2022					
Soetusmaksumus	41 900	5 612	47 512	1 750	49 262
Akumuleeritud kulum	-11 168	-2 371	-13 539	-1 247	-14 786
Jääkmaksumus	30 732	3 241	33 973	503	34 476

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	618	618
Maksuvõlad	2 852	2 852
Muud võlad	3 057	3 057
Intressivõlad	3 057	3 057
Kokku võlad ja ettemaksed	6 527	6 527
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	710	710
Võlad töövõtjatele	2 237	2 237
Maksuvõlad	4 083	4 083
Kokku võlad ja ettemaksed	7 030	7 030

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	58 498	55 256
Sotsiaalmaksud	20 755	19 872
Puhkusereserv	-2 195	-1 349
Spordikulud		
Muud	-65	173
Kokku tööjõukulud	76 993	73 952
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	907
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 934
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	15 841

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	90 000
Kokku laenukohustised	0	90 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	395 057	0
Kokku võlad ja ettemaksed	395 057	0

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	95 039	5 039	90 000	3 750
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 600		12 600	630
Kokku antud laenud	107 639	5 039	102 600	4 380

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	392 000	0	392 000	3 057
Kokku laenukohustised	0	392 000	0	392 000	3 057

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	57 398	36 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.03.2023

OK Konsult OÜ (registrikood: 14082094) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLIVER KULLMAN	Juhatuse liige	07.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	217 992
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 640
Kokku	205 352

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	123514	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Oliver Kullman	37909040389	Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2600 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	oliver.kullman@gmail.com