

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OK Konsult OÜ

registrikood: 14082094

tänava nimi ja maja number: Emajõe tn 1a

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

2018 aastal on plaanis tegevuse mahtu kasvatada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 802	11 231	2
Nõuded ja ettemaksed	3 845	830	3
Kokku käibevarad	11 647	12 061	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	95 039	106 000	3
Materiaalsed põhivarad	0	6 300	5
Kokku põhivarad	95 039	112 300	
Kokku varad	106 686	124 361	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 502	12 139	7
Kokku lühiajalised kohustised	9 502	12 139	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	31 892	70 000	6
Kokku pikaajalised kohustised	31 892	70 000	
Kokku kohustised	41 394	82 139	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 722	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 070	39 722	
Kokku omakapital	65 292	42 222	
Kokku kohustised ja omakapital	106 686	124 361	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	15.07.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Müügitulu	109 056	74 700	9
Muud äritulud	5 047	0	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 084	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-28 361	-11 220	
Tööjõukulud	-55 628	-23 200	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 380	-575	5
Muud ärikulud	-5 311	-22	
Ärikasum (kahjum)	20 339	39 683	
Intressitulud	3 972	140	
Intressikulud	-1 222	-100	
Muud finantstulud ja -kulud	-19	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 070	39 722	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 070	39 722	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	15.07.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	20 339	39 683	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 380	575	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-127	0	5
Muud korrigeerimised	-20	0	
Kokku korrigeerimised	1 233	575	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-831	-691	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 539	12 039	
Kokku rahavood äritegevusest	18 202	51 606	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-6 875	5
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 047	0	5
Antud laenud	0	-106 000	
Antud laenude tagasimaksed	10 961	0	
Laekunud intressid	1 789	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	17 797	-112 875	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	70 000	6
Saadud laenude tagasimaksed	-38 108	0	6
Makstud intressid	-1 320	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-39 428	70 000	
Kokku rahavood	-3 429	8 731	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 231	2 500	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 429	8 731	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 802	11 231	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
15.07.2016	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		39 722	39 722
31.12.2016	2 500	39 722	42 222
Aruandeaasta kasum (kahjum)		23 070	23 070
31.12.2017	2 500	62 792	65 292

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OK Konsult OÜ 2017 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 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, 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
Masinaid ja seadmeid	5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenuid, 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 maksamisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse

arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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.

Alates 01.01.2015 maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskonto	7 802	11 231
Kokku raha	7 802	11 231

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	596	596		
Ostjatelt laekumata arved	596	596		
Nõuded seotud osapoolte vastu	95 039		95 039	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51	51		4
Muud nõuded	2 323	2 323		
Intressinõuded	2 323	2 323		
Ettemaksed	875	875		
Tulevaste perioodide kulud	875	875		
Kokku nõuded ja ettemaksed	98 884	3 845	95 039	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2		4
Muud nõuded	106 139	139	106 000	
Laenunõuded	106 000		106 000	11
Intressinõuded	139	139		
Ettemaksed	689	689		
Tulevaste perioodide kulud	689	689		
Kokku nõuded ja ettemaksed	106 830	830	106 000	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		2 625		5 026
Üksikisiku tulumaks		699		554
Erisoodustuse tulumaks		64		64
Sotsiaalmaks		1 178		1 096
Kohustuslik kogumispension		65		60
Töötuskindlustusmaksed		12		
Intress	1			
Ettemaksukonto jääk	50		2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	51	4 643	2	6 800

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	6 875	6 875	6 875
Muud ostud ja parendused	6 875	6 875	6 875
Amortisatsioonikulu	-575	-575	-575
31.12.2016			
Soetusmaksumus	6 875	6 875	6 875
Akumuleeritud kulum	-575	-575	-575
Jääkmaksumus	6 300	6 300	6 300
Amortisatsioonikulu	-1 380	-1 380	-1 380
Müügid	-5 047	-5 047	-5 047
Muud muutused	127	127	127
31.12.2017			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	15.07.2016 - 31.12.2016
Masinad ja seadmed	5 047	
Transpordivahendid	5 047	
Kokku	5 047	

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Oliver Kullman	31 892		31 892		2%	EUR	11
Pikaajalised laenud kokku	31 892		31 892				
Laenukohustised kokku	31 892		31 892				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Oliver Kullman	70 000		70 000		2%	EUR	11
Pikaajalised laenud kokku	70 000		70 000				
Laenukohustised kokku	70 000		70 000				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	698	698	
Võlad töövõtjatele	4 159	4 159	
Maksuvõlad	4 643	4 643	4
Muud võlad	2	2	
Intressivõlad	2	2	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 502	9 502	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 186	1 186	
Võlad töövõtjatele	4 053	4 053	
Maksuvõlad	6 800	6 800	4
Muud võlad	100	100	
Intressivõlad	100	100	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 139	12 139	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2 500	2 500
31.12.2017 seisuga on osanik 100% Oliver Kullman IK37909040389 2500 EUR.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	15.07.2016 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	109 056	74 700
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109 056	74 700
Kokku müügitulu	109 056	74 700
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsalased konsultatsiooniteenused	109 056	74 700
Kokku müügitulu	109 056	74 700

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	15.07.2016 - 31.12.2016
Palgakulu	39 406	15 500
Sotsiaalmaksud	14 058	5 115
Puhkusereserv	2 164	1 624
Kokku tööjõukulud	55 628	22 239
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

2017	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Pikaajaline laen	10 961		2%	EUR
Pikaajaline laen		38 108	4%	EUR

15.07.2016 - 31.12.2016	Antud laenud	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Pikaajaline laen		70 000	2%	EUR
Pikaajaline laen	106 000		4%	EUR
Pikaajaline laen				

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	15.07.2016 - 31.12.2016
Arvestatud tasu	33 500	15 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.02.2018

OK Konsult OÜ (registrikood: 14082094) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLIVER KULLMAN	Juhatuse liige	26.02.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 722
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 070
Kokku	62 792
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Kokku	250

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	109056	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Oliver Kullman	37909040389	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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