

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ HENRY CONSULT

registrikood: 11476438

tänava/talu nimi, Soosilla tee 13
maja ja korteri number:

küla: Külitse küla

vald: Ülenurme vald

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 61702

telefon: +372 5104766

e-posti aadress: virge.hansen@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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Henry Consult on asutatud 20. veebruaril 2008. aastal. Ettevõtte tegevusaladeks on olnud raamatupidamis- ning ehitusteenuste osutamine. Alates 2012. aastast pakume ainult raamatupidamisteenust.

2014. aasta oli ettevõtte seitsmes majandusaasta. 2014. aasta müügitulu oli 24 000 eurot, puhaskasum 5 498 eurot. 2013. aasta müügitulu oli 19 828 eurot, puhaskasum 5 586 eurot. Müügitulu suurenes 4 172 eurot, kasum vähenes 88 eurot. 2014. aasta müügitulust moodustab 99% raamatupidamisteenuse käive (2013: 98%).

PÕHITEGEVUST ISELOOMUSTAVAD SUHTARVUD JA NENDE ARVUTAMISE METOODIKA

	2014	2013
Puhaskasumimarginaal	22,9%	28,2%
Ärikasumimarginaal	22,4%	26,6%
Omakapitali tootlus aastas	10,4%	11,8%
Aktivate tootlus aastas	9,7%	11,0%
Omakapitali määr	93,2%	93,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	10,57	10,48
Tööjõukulud müügitulust	40,6%	50,9%

Puhaskasumimarginaal: $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \times 100$

Ärikasumimarginaal: $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} \times 100$

Omakapitali tootlus aastas: $\text{puhaskasum} / \text{perioodi keskmine omakapital} \times 100$

Aktivate tootlus aastas: $\text{puhaskasum} / \text{perioodi keskmised koguaktivad} \times 100$

Omakapitali määr: $\text{omakapital} / \text{koguaktivad} \times 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: $\text{käibevarad} / \text{lühiajalised kohustused}$

Tööjõukulud müügitulust: $\text{tööjõukulud} / \text{müügitulu} \times 100$

2015. aastal jätkab ettevõtte raamatupidamisteenuse osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	43 068	27 435	2
Nõuded ja ettemaksed	1	4 911	3
Kokku käibevara	43 069	32 346	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	16 547	21 087	4
Kokku põhivara	16 547	21 087	
Kokku varad	59 616	53 433	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 075	3 391	5
Kokku lühiajalised kohustused	4 075	3 391	
Kokku kohustused	4 075	3 391	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 231	41 644	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 498	5 586	
Kokku omakapital	55 541	50 042	
Kokku kohustused ja omakapital	59 616	53 433	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	24 000	19 828	10
Muud äritulud	0	416	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 834	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 506	-3 001	
Tööjõukulud	-9 739	-10 086	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 540	-1 883	4
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 381	5 274	
Muud finantstulud ja -kulud	117	312	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 498	5 586	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 498	5 586	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 381	5 274	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 540	1 883	4
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-416	
Kokku korrigeerimised	4 540	1 467	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 910	-2 795	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	685	72	
Kokku rahavood äritegevusest	15 516	4 018	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-21 667	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	416	
Laekunud intressid	117	312	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	117	-20 939	
Kokku rahavood	15 633	-16 921	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 435	44 356	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 633	-16 921	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	43 068	27 435	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	41 644	44 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 586	5 586
31.12.2013	2 556	256	47 230	50 042
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 499	5 499
31.12.2014	2 556	256	52 729	55 541

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Henry Consult (edaspidi ettevõtte) 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamis-tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestus-põhimõtetes.

OÜ Henry Consult kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse ostja laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvate arvete katteks on moodustatud reserv ja lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

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, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Tooraine ja materjal laos võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega seotud veokuludest.

Realiseeritud toodete kuludes arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kantakse kasutusele võtmisel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud vähe-väärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused.

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Kasutusrendile võetud põhivara arvestatakse bilansiväliselt. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvestatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hooldus-kulud, mis tehakse eesmärgiga säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad on põhivara gruppidele järgmised:

- ehitised ja rajatised 2 kuni 8%

- masinad ja seadmed 10 kuni 40%
- inventar 10 kuni 40%

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena rendimaksete summas, mis ei erine oluliselt õiglase väärtuse summast. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

OÜ Henry Consult lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu neid kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal aastal 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

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Juhul kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtutakse valmidusastme meetodist.

Tulu ehituslepingutest kajastatakse lähtuvalt ehitusprojekti valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et projekti lõpptulemust (s.o. projektiga seotud tuludid ja kuludid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning projektist saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Ehituslepingutest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu projektiga kaasnevad kulud. Tööde valmidusaste määratakse kasutades projektiga seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Dividenditulu arvestatakse hetkest kui ettevõtte tekib dividendi nõudeõigus.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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

ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendidena väljamakstud summalt (kuni 31.12.2013 kehtis maksumäär 21/79). 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.

Seotud osapooled

OÜ Henry Consult aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c) eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju ja äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud kulud ja tulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arveldusarve pangas	3 068	1 435
Tähtajalised hoiused	40 000	26 000
Kokku raha	43 068	27 435

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud nõuded	1	1
Intressinõuded	1	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	1	1
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 126	2 126
Ostjatelt laekumata arved	2 126	2 126
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 784	2 784
Muud nõuded	1	1
Intressinõuded	1	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 911	4 911

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2012				
Soetusmaksumus	4 540	448	4 988	4 988
Akumuleeritud kulum	-3 654	-30	-3 684	-3 684
Jääkmaksumus	886	418	1 304	1 304
Ostud ja parendused	21 667	-1	21 666	21 666
Amortisatsioonikulu	-1 794	-89	-1 883	-1 883
31.12.2013				
Soetusmaksumus	22 253	447	22 700	22 700
Akumuleeritud kulum	-1 494	-119	-1 613	-1 613
Jääkmaksumus	20 759	328	21 087	21 087
Amortisatsioonikulu	-4 450	-90	-4 540	-4 540
31.12.2014				
Soetusmaksumus	22 253	447	22 700	22 700
Akumuleeritud kulum	-5 944	-209	-6 153	-6 153
Jääkmaksumus	16 309	238	16 547	16 547

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	416
Transpordivahendid	0	416
Kokku	0	416

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	45	45	
Võlad töövõtjatele	3 120	3 120	7
Maksuvõlad	910	910	6
Kokku võlad ja ettemaksed	4 075	4 075	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	2 868	2 868	7
Maksuvõlad	523	523	6
Kokku võlad ja ettemaksed	3 391	3 391	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	388	2 784	0
Üksikisiku tulumaks	91	0	91
Sotsiaalmaks	396	0	396
Kohustuslik kogumispension	12	0	12
Töötuskindlustusmaksed	23	0	24
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	910	2 784	523

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Töötasude kohustus	600	600	
Puhkusetasude kohustus	2 464	2 131	
Muud võlad töövõtjatele	56	137	
Kokku võlad töövõtjatele	3 120	2 868	5

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	41 656	37 312
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	11 073	9 918
Kokku tingimuslikud kohustused	52 729	47 230

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 000	19 828
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 000	19 828
Kokku müügitulu	24 000	19 828
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	23 802	19 453
Büroohaldusteenus	198	375
Kokku müügitulu	24 000	19 828

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	7 310	7 523
Sotsiaalmaksud	2 429	2 563
Kokku tööjõukulud	9 739	10 086
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	7 310	7 523

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.03.2015

OÜ HENRY CONSULT (registrikood: 11476438) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HANSEN	Juhatuse liige	10.03.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 498
Kokku	52 729
Jaotamine	
Kokku	52 729

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 498
Kokku	52 729
Jaotamine	
Kokku	52 729

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	23802	99.18%	Jah
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	82111	198	0.83%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
VIRGE HANSEN	47303246015	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5104766
E-posti aadress	virge.hansen@gmail.com