

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: KL Enterprises OÜ

registrikood: 11574454

tänavanimi ja maja number: Heinamaa 4a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10617

telefon: +372 53400343

e-posti aadress: kristi@imrest.ee

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Tulumaks	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

KL Enterprises OÜ on 09. jaanuaril, 2009. aastal loodud 100% erakapitalil põhinev ettevõtte, mille peamisteks tegevusaladeks on raamatupidamisteenuste ja –konsultatsioonide pakkumine Eesti ettevõtetele ning erasektoris tegutsevate ettevõtete auditeerimine alltöövõtu korras.

Aruandeaastal suudeti käivet kasvatada 55,0% (2013.aastal 27,6%), millest põhitulu moodustas auditeerimine. Aasta lõpetati kasumis, mis oli juhtkonna jaoks põhieesmärk. Ettevõtte edasised tegevusplaanid on endiselt suunatud käibe kasvule.

Ettevõtte omab 100% osalust peamiselt mööbli restaureerimisega tegelevas ettevõttes.

KL Enterprises OÜ juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel liikmele aruandeperioodil juhtimise tasusid ei makstud. Ettevõttes palgalisi töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 908	6 280	
Nõuded ja ettemaksed	4 926	2 857	2
Kokku käibevara	8 834	9 137	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	3
Nõuded ja ettemaksed	1 472	0	2
Materiaalne põhivara	856	976	4
Kokku põhivara	4 884	3 532	
Kokku varad	13 718	12 669	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 467	7	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 467	7	
Kokku kohustused	1 467	7	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 850	5 207	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 589	4 643	
Kokku omakapital	12 251	12 662	
Kokku kohustused ja omakapital	13 718	12 669	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	24 751	15 979	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 322	-1 148	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 140	-8 833	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-703	-1 355	4
Muud ärikulud	-223	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 363	4 643	
Muud finantstulud ja -kulud	23	0	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 386	4 643	
Tulumaks	-797	0	7,11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 589	4 643	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 363	4 643	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	703	1 355	4
Kokku korrigeerimised	703	1 355	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 541	-2 618	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	663	-78	
Kokku rahavood äritegevusest	3 188	3 302	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-583	-921	4
Antud laenud	-10 000	0	12
Antud laenude tagasimaksed	8 000	0	12
Laekunud intressid	23	0	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 560	-921	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-3 000	0	8,11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 000	0	
Kokku rahavood	-2 372	2 381	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 280	3 899	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 372	2 381	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 908	6 280	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	5 207	8 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 643	4 643
31.12.2013	2 556	256	9 850	12 662
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 589	2 589
Makstud dividendid	0	0	-3 000	-3 000
31.12.2014	2 556	256	9 439	12 251

Osakapitali ja muude omakapitali kirjete muutuste kohta on avaldatud täiendav informatsioon lisades 8 ja 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KL Enterprises OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle KL Enterprises OÜ omab kontrolli. Tütarettevõtet loetakse KL Enterprises OÜ kontrolli all olevaks, kui viimane omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Raamatupidamise seaduse § 27 alusel moodustab KL Enterprises OÜ koos 100%-lise tütar-ettevõtte Imrest OÜ-ga

konsolideerimisgrupi. Tulenevalt aga RPS § 29 p (1) lõige 3 toodud erandist viitega audiitoritegevuse seadusele § 92 p (1) või (2) ei ületa grupi konsolideeritud näitajad ülevaatuse kriteeriume, mistõttu ei ole käesolevas aruandes esitatud konsolideeritud näitajaid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ja ettemaksete all kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus jääb alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte 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 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. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 20-50%

- Muu inventar ja IT seadmed 5-30%

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali põhikirja alusel. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, so 1/10 osakapitalist, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeaasta kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga alates 01.01.2015 20/80 (kuni 31.12.2014 kehtis maksumäär 21/79) 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.

Seotud osapooled

Seotud osapoleks loetakse aruandva ettevõtte juhtkonna liiget, tema pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid ning tütarettvõtet.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 403	2 403	0
Ostjatelt laekumata arved	2 403	2 403	0
Muud nõuded	2 000	2 000	0
Laenunõuded	2 000	2 000	0
Ettemaksed	1 995	523	1 472
Tulevaste perioodide kulud	1 995	523	1 472
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 398	4 926	1 472

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 857	2 857	0
Ostjatelt laekumata arved	2 857	2 857	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 857	2 857	0

Laenunõuete all on kajastatud nõuet seotud osapoollele, vt ka lisa 12.

Tulevaste perioodide kulu real on kajastatud kasutusrendi ettemaksu osa summas 1 950 eurot, mida lineaarselt kuluks kantakse kuni aastani 2019.

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11766521	Imrest OÜ	Eesti	mööbli restaureerimine	100	100

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	3 279	3 279
Akumuleeritud kulum	-2 303	-2 303
Jääkmaksumus	976	976
Ostud ja parendused	583	583
Amortisatsioonikulu	-703	-703
31.12.2014		
Soetusmaksumus	3 862	3 862
Akumuleeritud kulum	-3 006	-3 006
Jääkmaksumus	856	856

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	3 005	1 391

Ettevõttes on kasutusrendile võetud sõiduauto. Kasutusrendilepingust olulisi lisatingimusi ei tulene.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	412	412	
Maksuvõlad	1 055	1 055	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 467	1 467	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7	7	
Kokku võlad ja ettemaksed	7	7	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014
	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	797
Käibemaks	258
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 055

Vt ka lisasid 6,8 ja 11.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2556 eurot.		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 9 439 (31.12.2013 seisuga 9 850) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt (kuni 31.12.2014 kaasnes tulumaksukulu määras 21/79). Detsembris maksti omanikule dividende summas 3 000 eurot, millest oli bilansipäeva seisuga arvestatud tulumaksukulu 797 eurot ning mis tasuti bilansipäeva järgselt (vt ka lisasid 7 ja 11).

Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsiooni, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist olnuks omanikule võimalik maksimaalselt netodividendidena välja maksta 7 551 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasnenuks dividendide tulumaksukulu summas 1 888 eurot. Seisuga 31.12.2013 oleks netodividendidena olnud võimalik välja maksta 7 782 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaksukulu summas 2 068 eurot.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 751	15 979
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 751	15 979
Kokku müügitulu	24 751	15 979
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamine, konsultatsioonid	620	2 050
tekstiiltoodete tootmine	0	538
auditeerimine	24 131	13 391
Kokku müügitulu	24 751	15 979

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes aruandeperioodil palgalisi töötajaid ei olnud.

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	3 000	797	0	0
Eesti	3 000	797	0	0
Kokku	3 000	797	0	0

Vt ka lisa 7 ja 8.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	0	1 170
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	0

2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	-10 000	8 000
2013	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	4 471	1 170

Vt ka lisa 2. Laenunõudelt arvestati intressi 23 eurot (määras 1% laenujäägilt), mis ka bilansipäevaks laekus.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2015

KL Enterprises OÜ (registrikood: 11574454) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTI LUIE	Juhatuse liige	20.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 850
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 589
Kokku	9 439
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 439
Kokku	9 439

Juhatus teeb ettepaneku aruandeaasta puhaskasumist eraldisi mitte moodustada ning suunata kogu summa jaotamata kasumi kontole.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 850
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 589
Kokku	9 439
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 439
Kokku	9 439

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	24131	97.50%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	620	2.50%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kristi Luite	47905102734	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53400343
E-posti aadress	kristi.luite@gmail.com