

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: CosmoConsult OÜ

registrikood: 11884232

tänava/talu nimi, Koidu tn 44-16

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10136

telefon: +372 5125153

e-posti aadress: riba10000@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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Immateriaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Üldhalduskulud	13
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Osaühing CosmoConsult asutati 01.02.2010 ärinõustamise alaste konsultatsiooniteenuste osutamiseks.

Aasta jooksul sai osaühing müügitulu 192 TEUR aasta lõppes kasumiga 18 TEUR.

Lõppenud majandusaastal oli osaühingus neli palgalist töötajat .

Aasal 2015 kavatseb osaühing põhitegevust jätkata.

Ettevõtte finantsnäitajad ja suhtarvud

	2014	2013
Käibe puhasrentaablus	10%	33%
Koguaktivad (TEUR)	690	721
Koguaktivate puhasrentaablus	3%	11%
Maksevõime üldine tase	1,8	1,6

Käibe puhasrentaablus = puhaskasum : müügitulud*100

Koguaktivate puhasrentaablus = puhaskasum : koguaktivad*100

Maksevõime üldine tase = käibevara : lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 101	226 018	
Nõuded ja ettemaksed	296 025	159 065	
Varud	139 990	139 990	
Kokku käibevara	448 116	525 073	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	242 104	202 208	3
Immateriaalne põhivara	0	377	4
Kokku põhivara	242 104	202 585	
Kokku varad	690 220	727 658	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	114 287	303 924	
Võlad ja ettemaksed	133 083	29 375	5
Kokku lühiajalised kohustused	247 370	333 299	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	30 605	0	
Kokku pikaajalised kohustused	30 605	0	
Kokku kohustused	277 975	333 299	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	65 000	65 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	329 359	246 430	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 886	82 929	
Kokku omakapital	412 245	394 359	
Kokku kohustused ja omakapital	690 220	727 658	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	192 858	249 071	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-41 436	-38 040	
Brutokasum (-kahjum)	151 422	211 031	
Üldhalduskulud	-150 045	-154 391	8
Muud äritulud	15 014	4 571	
Muud ärikulud	-209	0	
Ärikasum (kahjum)	16 182	61 211	
Intressikulud	-11 532	-5 432	
Muud finantstulud ja -kulud	13 236	27 150	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 886	82 929	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 886	82 929	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	16 182	61 211	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13 744	12 642	
Kokku korrigeerimised	13 744	12 642	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 251	31 729	
Varude muutus	0	-139 990	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 089	6 268	
Laekunud intressid	24	0	
Kokku rahavood äritegevusest	25 788	-28 140	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 355	-6 689	3
Antud laenud	-300	-968	
Antud laenude tagasimaksed	1 268	0	
Laekunud intressid	0	28 011	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-271	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 658	20 354	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	129 164	213 304	
Saadud laenude tagasimaksed	-337 573	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 275	-2 281	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-211 684	211 023	
Kokku rahavood	-187 554	203 237	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	226 018	22 781	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-187 554	203 237	
Valuutakursside muutuste mõju	-26 363	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 101	226 018	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	65 000	246 430	311 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)		82 929	82 929
31.12.2013	65 000	329 359	394 359
Aruandeaasta kasum (kahjum)		17 886	17 886
31.12.2014	65 000	347 245	412 245

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing CosmoConsult on Eesti Vabariigi äriseadustiku alusel asutatud osaühing.

Osaühingu 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoollele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade ja –kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservina.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

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

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode, lühiajaliste pangadepositide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldoid. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse 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 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%

- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". 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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

Muu immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Finantskulud kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulud kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Kulud

Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Maksustamine

Eesti Vabariigis kehtib tulumaksusüsteem, mille kohaselt ettevõtte tulumaksu makstakse kasumi dividendidena jaotamiselt või varjatud kasumijaotuselt (kingitused, erisoodustused jms) määras 20/80. Seoses sellega puudub eraldi tulumaksubaasi arvutamisel ning edasilükatud maksuvarade ja -kohustuste kajastamisel majanduslik sisu. Dividendide tulumaks kajastatakse kasumiaruandes real „Tulumaks“ dividendide väljakuulutamise hetkel.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		2 374		1 826
Üksikisiku tulumaks		618		373
Erisoodustuse tulumaks		136		68
Sotsiaalmaks		1 402		853
Kohustuslik kogumispension		19		16
Töötuskindlustusmaksed		94		54
Ettemaksukonto jääk	8 201		6	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 201	4 643	6	3 190

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012								
Soetusmaksumus	204 267	0	2 399	2 399	0	2 528	2 528	209 194
Akumuleeritud kulum	-851	0	-507	-507	0	0	0	-1 358
Jääkmaksumus	203 416	0	1 892	1 892	0	2 528	2 528	207 836
Ostud ja parendused	0	0	0	0	9 216	-2 528	-2 528	6 688
Amortisatsioonikulu	-10 213		-721	-721	-1 382			-12 316
31.12.2013								
Soetusmaksumus	204 267	0	2 399	2 399	9 216	0	0	215 882
Akumuleeritud kulum	-11 064	0	-1 228	-1 228	-1 382	0	0	-13 674
Jääkmaksumus	193 203	0	1 171	1 171	7 834	0	0	202 208
Ostud ja parendused		50 909		50 909	2 355			53 264
Amortisatsioonikulu	-10 214	-424	-720	-1 144	-2 010			-13 368
31.12.2014								
Soetusmaksumus	204 267	50 909	2 399	53 308	11 571	0	0	269 146
Akumuleeritud kulum	-21 278	-424	-1 948	-2 372	-3 392	0	0	-27 042
Jääkmaksumus	182 989	50 485	451	50 936	8 179	0	0	242 104

Lisa 4 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	1 089	1 089
Akumuleeritud kulum	-385	-385
Jääkmaksumus	704	704
Amortisatsioonikulu	-327	-327
31.12.2013		
Soetusmaksumus	1 089	1 089
Akumuleeritud kulum	-712	-712
Jääkmaksumus	377	377
Amortisatsioonikulu	-377	-377
31.12.2014		
Soetusmaksumus	1 089	1 089
Akumuleeritud kulum	-1 089	-1 089
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	8 185	8 185	0	0
Võlad töövõtjatele	3 600	3 600	0	0
Maksuvõlad	4 643	4 643	0	0
Muud võlad	18 329	18 329	0	0
Intressivõlad	13 516	13 516	0	0
Muud viitvõlad	4 813	4 813	0	0
Saadud ettemaksed	98 326	98 326	0	0
Tulevaste perioodide tulud	98 326	98 326	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	133 083	133 083	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	8 743	8 743	0	0
Võlad töövõtjatele	2 260	2 260	0	0
Maksuvõlad	3 190	3 190	0	0
Muud võlad	8 687	8 687	0	0
Intressivõlad	3 726	3 726	0	0
Muud viitvõlad	4 961	4 961	0	0
Saadud ettemaksed	6 495	6 495	0	0
Tulevaste perioodide tulud	6 495	6 495	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	29 375	29 375	0	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	192 858	249 071
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	192 858	249 071
Kokku müügitulu	192 858	249 071
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ärinõustamine	144 000	203 770
Muud teenindus	48 858	45 301
Kokku müügitulu	192 858	249 071

Lisa 7 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	2 113	3 429
Transpordikulud	29 458	35 487
Uurimis- ja arengukulud	1 692	17 012
Lähetuskulud	27 706	21 701
Tööjõukulud	47 809	36 287
Muud	41 267	40 475
Kokku üldhalduskulud	150 045	154 391

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	35 723	27 120
Sotsiaalmaksud	12 086	9 167
Kokku tööjõukulud	47 809	36 287
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	3

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	5 400	5 400

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2015

CosmoConsult OÜ (registrikood: 11884232) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADISLAV BOBROV	Juhatuse liige	30.06.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	329 359
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 886
Kokku	347 245
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	347 245
Kokku	347 245

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	144000	74.67%	Jah
Muu teenindus	96099	48858	25.33%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vladislav Bobrov	37003170043	Eesti	65000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5125153
E-posti aadress	riba10000@gmail.com