

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ HENRY CONSULT

registrikood: 11476438

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

alevik: Külitse alevik

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	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

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

2015. aasta oli ettevõttele kaheksas majandusaasta. 2015. aasta müügitulu oli 26 919 eurot, puhaskasum 9 474 eurot. 2014. aasta müügitulu oli 24 000 eurot, puhaskasum 5 498 eurot. Müügitulu suurenes 2 919 eurot, kasum suurenes 3 976 eurot. 2015. aasta müügitulust moodustab 99% raamatupidamisteenuse käive (2014: 99%).

PÕHITEGEVUST ISELOOMUSTAVAD SUHTARVUD JA NENDE ARVUTAMISE METOODIKA

	2015	2014
Puhaskasumimarginaal	35,2%	22,9%
Ärikasumimarginaal	34,7%	22,4%
Omakapitali tootlus aastas	15,7%	10,4%
Aktivate tootlus aastas	9,5%	9,7%
Omakapitali määr	93,3%	93,2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	12,33	10,57
Tööjõukulud müügitulust	37,87%	40,6%

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

2016. aastal jätkab ettevõtte raamatupidamisteenuse osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	54 928	43 068	2
Nõuded ja ettemaksed	2 695	1	3
Kokku käibevara	57 623	43 069	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	12 066	16 547	4
Kokku põhivara	12 066	16 547	
Kokku varad	69 689	59 616	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 674	4 075	5
Kokku lühiajalised kohustused	4 674	4 075	
Kokku kohustused	4 674	4 075	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 729	47 231	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 474	5 498	
Kokku omakapital	65 015	55 541	
Kokku kohustused ja omakapital	69 689	59 616	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	26 919	24 000	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-1 834	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 907	-2 506	
Tööjõukulud	-10 193	-9 739	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 481	-4 540	
Kokku ärikasum (-kahjum)	9 338	5 381	
Muud finantstulud ja -kulud	136	117	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 474	5 498	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 474	5 498	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 338	5 381	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 481	4 540	4
Kokku korrigeerimised	4 481	4 540	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 694	4 910	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	599	685	
Kokku rahavood äritegevusest	11 724	15 516	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	136	117	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	136	117	
Kokku rahavood	11 860	15 633	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	43 068	27 435	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11 860	15 633	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	54 928	43 068	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			9 474	9 474
31.12.2015	2 556	256	62 203	65 015

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Henry Consult (edaspidi ettevõtte) 2015. 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 akumulieeritud 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 kuuluvas 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 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt (kuni 31.12.2014 kehtis maksumäär 20/80). 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Arveldusarve pangas	54 928	3 068
Tähtajalised hoiused	0	40 000
Kokku raha	54 928	43 068

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 693	2 693
Ostjatelt laekumata arved	2 693	2 693
Muud nõuded	2	2
Intressinõuded	2	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 695	2 695
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud nõuded	1	1
Intressinõuded	1	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	1	1

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
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
Amortisatsioonikulu	-4 392	-89	-4 481	-4 481
31.12.2015				
Soetusmaksumus	22 253	447	22 700	22 700
Akumuleeritud kulum	-10 336	-298	-10 634	-10 634
Jääkmaksumus	11 917	149	12 066	12 066

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	3 766	3 766	7
Maksuvõlad	908	908	6
Kokku võlad ja ettemaksed	4 674	4 674	
	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	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	396	388
Üksikisiku tulumaks	85	91
Sotsiaalmaks	396	396
Kohustuslik kogumispension	12	12
Töötuskindlustusmaksed	19	23
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	908	910

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	600	600	
Puhkusetasude kohustus	3 024	2 464	
Muud võlad töövõtjatele	142	56	
Kokku võlad töövõtjatele	3 766	3 120	5

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	49 762	42 183
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	12 441	10 546
Kokku tingimuslikud kohustused	62 203	52 729

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 919	24 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 919	24 000
Kokku müügitulu	26 919	24 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	26 673	23 802
Büroohaldusteenus	246	198
Kokku müügitulu	26 919	24 000

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	7 618	7 310
Sotsiaalmaksud	2 575	2 429
Kokku tööjõukulud	10 193	9 739
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	7 618	7 310

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.05.2016

OÜ HENRY CONSULT (registrikood: 11476438) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HANSEN	Juhatuse liige	26.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 729
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 474
Kokku	62 203
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	62 203
Kokku	62 203

Jätta puhaskasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 729
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 474
Kokku	62 203
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	62 203
Kokku	62 203

Jätta puhaskasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	26919	100.00%	Jah

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