

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Counseling OÜ

registrikood: 11490852

tänav a nimi, Niine tn 6-14

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10414

telefon: +372 502 6847

e-posti aadress: rita.ratsepp@mac.com

veebilehe aadress: www.ritaratsepp.weebly.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Osakapital	12
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Counseling OÜ põhitegevusala on nõustamine ja konsultatsioonid - eraisikute psühholoogilised nõustamised ja konsultatsioonid; firmade organisatsioonikäitumise ja juhtimiselane konsulteerimine ning nõustamine. Lisaks ka koolitused õpetajatele ja lastevanematele. Vastuvõtu kabinet töötab stabiilselt.

Teisese tegevusena osutatakse näitlemise ja kultuurilise teenindamisega seotud teenuseid.

2016 aastal tegutseti veel ka rõivaste jaemüügiga.

Counseling OÜ 2016 aasta müügitulu oli 8 tuh. eurot.

Plaanis on järgmisel tegevusaastal jätkata samas mahus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 370	726	
Nõuded ja ettemaksed	3 260	4 449	2
Varud	413	1 300	
Kokku käibevarad	5 043	6 475	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	412	542	3
Kokku põhivarad	412	542	
Kokku varad	5 455	7 017	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 925	2 329	4
Kokku lühiajalised kohustised	2 925	2 329	
Kokku kohustised	2 925	2 329	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 876	997	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 158	879	
Kokku omakapital	2 530	4 688	
Kokku kohustised ja omakapital	5 455	7 017	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	7 934	10 617	6
Muud äritulud	701	5 587	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 101	-490	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 562	-14 471	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-130	-108	
Muud ärikulud	0	-6	
Ärikasum (kahjum)	-2 158	1 129	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 158	1 129	
Tulumaks	0	-250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 158	879	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 158	1 129	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	130	108	3
Kokku korrigeerimised	130	108	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 189	-1 059	2
Varude muutus	886	-1 300	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	597	568	4
Kokku rahavood äritegevusest	644	-554	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-650	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-650	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-1 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-250	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-1 250	
Kokku rahavood	644	-2 454	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	726	3 180	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	644	-2 454	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 370	726	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	997	3 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	879	879
31.12.2015	2 556	256	1 876	4 688
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 158	-2 158
31.12.2016	2 556	256	-282	2 530

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Counseling OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne, raamatupidamises kasutatav arvestuspõhimõte ning informatsiooni esitlusviis on kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Counseling OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest ja finantseerimistegevusest kaudsel meetodil.

Counseling OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetamismaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Kajastatakse raha kassas, pangas arvelduskontol ja hoiusel.

Nõuded ja ettemaksed

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. 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 (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurot. Varad, mille kasulik töö iga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumulieeritud 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 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. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilises jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) 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 maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (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. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuste või kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeperioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende 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.

Seotud osapooled

Counseling OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	77	77
Ostjatelt laekumata arved	2 637	2 637
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 560	-2 560
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49	49
Ettemaksed	3 134	3 134
Tulevaste perioodide kulud	3 134	3 134
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 260	3 260
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	192	192
Ostjatelt laekumata arved	2 752	2 752
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 560	-2 560
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	47	47
Ettemaksed	4 210	4 210
Tulevaste perioodide kulud	4 210	4 210
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 449	4 449

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	650	650	650
Amortisatsioonikulu	-108	-108	-108
31.12.2015			
Soetusmaksumus	650	650	650
Akumuleeritud kulum	-108	-108	-108
Jääkmaksumus	542	542	542
Amortisatsioonikulu	-130	-130	-130
31.12.2016			
Soetusmaksumus	650	650	650
Akumuleeritud kulum	-238	-238	-238
Jääkmaksumus	412	412	412

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	266	266
Muud võlad	2 659	2 659
Muud viitvõlad	2 659	2 659
Kokku võlad ja ettemaksed	2 925	2 925
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	124	124
Muud võlad	2 205	2 205
Muud viitvõlad	2 205	2 205
Kokku võlad ja ettemaksed	2 329	2 329

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2 556 eurot.		

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 934	10 617
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 934	10 617
Kokku müügitulu	7 934	10 617
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioon	3 061	7 371
Kultuuriline teenindamine	3 332	2 655
Kauba müük	1 541	591
Kokku müügitulu	7 934	10 617

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatus on üheliikmeline ja juhatuse liikme tasu ning muid olulisi soodustusi 2016.a. ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.05.2017

Counseling OÜ (registrikood: 11490852) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RITA RÄTSEPP	Juhatuse liige	14.05.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 876
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 158
Kokku	-282
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-282
Kokku	-282

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 876
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 158
Kokku	-282
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-282
Kokku	-282

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	3061	38.58%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	3332	42.00%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	1541	19.42%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rita Rätsepp	46207170275		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5026847
E-posti aadress	rita.ratsepp@mac.com
Veebilehe aadress	www.ritaratsepp.weebly.com