

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 15.07.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OK Konsult OÜ

registrikood: 14082094

tänava nimi ja maja number: Emajõe tn 1a

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51008

e-posti aadress: oliver.kullman@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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OK Konsult OÜ loodi 2016 aastal eesmärgiga pakkuda juhtimisalaseid konsultatsiooniteenuseid ettevõtetele. Tegevus on alanud ja soetatud on tegevuseks vajalik põhivara. Ettevõtte on saanud omanikult laenu.

2017 aastal on plaanis tegevuse mahtu kasvatada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	15.07.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 231	0	2
Nõuded ja ettemaksed	830	2 500	3
Kokku käibevarad	12 061	2 500	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	106 000	0	3
Materiaalsed põhivarad	6 300	0	5
Kokku põhivarad	112 300	0	
Kokku varad	124 361	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	12 139	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	12 139	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	70 000	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	70 000	0	
Kokku kohustised	82 139	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 722	0	
Kokku omakapital	42 222	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	124 361	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	15.07.2016 - 31.12.2016	15.07.2016 - 15.07.2016	Lisa nr
Müügitulu	74 700	0	9
Mitmesugused tegevuskulud	-11 220	0	
Tööjõukulud	-22 239	0	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-575	0	5
Muud ärikulud	-983	0	
Ärikasum (kahjum)	39 683	0	
Intressitulud	140	0	
Intressikulud	-100	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	39 722	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 722	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	15.07.2016 - 31.12.2016	15.07.2016 - 15.07.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	39 683	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	575	0	5
Kokku korrigeerimised	575	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 809	2 500	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	12 039	0	
Kokku rahavood äritegevusest	54 106	2 500	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-6 875	0	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 500	8
Antud laenud	-106 000	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-112 875	-2 500	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	70 000	0	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	70 000	0	
Kokku rahavood	11 231	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11 231	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 231	0	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
15.07.2016	2 500		2 500
15.07.2016	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		39 722	39 722
31.12.2016	2 500	39 722	42 222

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OK Konsult OÜ 15.07.-31.12.16 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. OK Konsult OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, oblikatsioonid, fondiosakud jne). Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse investeeringuna ja soetusmaksumuse meetodil, kuna ei ole võimalik väärtust objektiivselt hinnata.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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 intressitulut, sisemise intressi määra meetodit kasutades.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ning amortisatsiooni määrad jagunevad gruppide lõikes:

Põhivarale amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik tööiga ning tema kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määra vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku tööea ning lõppväärtusega.

Vajadusel korrigeeritakse amortisatsioonimäärasid.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, 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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt 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.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal 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

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

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

Alates 01.01.2015 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

OK Konsult OÜ aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks juhatuse liikmed ja nende lähikondlased.

Rahavood.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016
Arvelduskonto	11 231
Kokku raha	11 231

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2	
Muud nõuded	106 139	139	106 000
Laenunõuded	106 000		106 000
Intressinõuded	139	139	
Ettemaksed	689	689	
Tulevaste perioodide kulud	689	689	
Kokku nõuded ja ettemaksed	106 830	830	106 000

	15.07.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		5 026
Üksikisiku tulumaks		554
Erisoodustuse tulumaks		64
Sotsiaalmaks		1 096
Kohustuslik kogumispension		60
Ettemaksukonto jääk	2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	6 800

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	6 875	6 875	6 875
Muud ostud ja parendused	6 875	6 875	6 875
Amortisatsioonikulu	-575	-575	-575
31.12.2016			
Soetusmaksumus	6 875	6 875	6 875
Akumuleeritud kulum	-575	-575	-575
Jääkmaksumus	6 300	6 300	6 300

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Oliver Kullman	70 000		70 000		2%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	70 000		70 000			
Laenukohustised kokku	70 000		70 000			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 186	1 186
Võlad töövõtjatele	4 053	4 053
Maksuvõlad	6 800	6 800
Muud võlad	100	100
Intressivõlad	100	100
Kokku võlad ja ettemaksed	12 139	12 139

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	15.07.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2 500	2 500
31.12.2016 seisuga on osanik 100% Oliver Kullman IK37909040389 2500 EUR.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	15.07.2016 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	74 700
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	74 700
Kokku müügitulu	74 700
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Finantsalased konsultatsiooniteenused	74 700
Kokku müügitulu	74 700

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	15.07.2016 - 31.12.2016
Palgakulu	15 500
Sotsiaalmaksud	5 115
Puhkuse reserv	1 624
Kokku tööjõukulud	22 239
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

15.07.2016 - 31.12.2016	Antud laenud	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Pikaajaline laen		70 000	2%	EUR
Pikaajaline laen	106 000		4%	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	
	15.07.2016 - 31.12.2016
Arvestatud tasu	15 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2017

OK Konsult OÜ (registrikood: 14082094) 15.07.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLIVER KULLMAN	Juhatuse liige	15.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 722
Kokku	39 722

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	74700	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Oliver Kullman	37909040389	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	oliver.kullman@gmail.com