

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OSAÜHING KERSTI VÕLU KOOLITUSKESKUS

registrikood: 10896977

tänava/talu nimi, Kooli 7

maja ja korteri number:

linn: Jõhvi linn

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 41533

telefon: +372 5055063, +372 3352137

faks: +372 3352137

e-posti aadress: kersti@kvkoolitus.ee, info@kvkoolitus.ee

veebilehe aadress: www.kvkoolitus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

OÜ Kersti Võlu Koolituskeskus alustas oma tegevust 2003 aastal. Põhitegevusalaks on täiendkoolitus ja keeleõpe.

2016.a. tulud moodustasid 304 191 eurot.

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ kasum moodustas 1 894 eurot,

OÜ Kersti Võlu Koolituskeskus keskmine põhitöötajate arv oli 15 inimest, nende ja lepinguliste töötajate tööjõukulud moodustas 2016.a. 90 535 eurot

Juhatuse liikmele töötasu ei maksnud

OÜ Kersti Võlu Koolituskeskuse põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on teenuste täiustamise kaudu ettevõtte turupositsiooni säilitamine ja uute otsimine, ja kindlustamine olemasoleval turgidel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 461	6 687	
Nõuded ja ettemaksed	70 143	61 188	2,3
Varud	33 890	33 890	
Kokku käibevarad	114 494	101 765	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	392 490	423 195	4
Kokku põhivarad	392 490	423 195	
Kokku varad	506 984	524 960	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 400	16 900	
Võlad ja ettemaksed	24 103	14 245	3,5,6
Kokku lühiajalised kohustised	38 503	31 145	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	54 359	81 587	
Kokku pikaajalised kohustised	54 359	81 587	
Kokku kohustised	92 862	112 732	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	775	775	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408 897	416 649	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 894	-7 752	
Kokku omakapital	414 122	412 228	
Kokku kohustised ja omakapital	506 984	524 960	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	276 257	360 311	7
Muud äritulud	27 934	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-95 542	-160 527	
Mitmesugused tegevuskulud	-52 955	-72 142	8
Tööjõukulud	-121 160	-102 742	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-30 705	-30 050	
Ärikasum (kahjum)	3 829	-5 150	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 935	-2 602	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 894	-7 752	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 894	-7 752	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ 2016 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugeneb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestase ja aruandluse põhimõttele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud eesti vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise toimkonna poolt välja antud juhendid.

Aruandeaastal põhivaraks loetakse varasid kasulikkude tööigaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ kasutab kasumiaruanne koostamisel kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti eurodes.

RAHA

Raha ja selle ekvivalentide kajastakserahavoogude aruandes kassas oleva sularaha, arvelduskontode jääke ja lühiajalisi pangadeposiite.

NÕUDED OSTJATE VASTU

Ostjate tasumata arved kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal #Ebatõenäoliselt laekuvad summad #. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kulusse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

MUUD NÕUDED

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, 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 lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

VARUD

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude kulusse kandmisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varad hinnatakse bilansist lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel (Müüdud toodangu, kaupade ja teenuste kulu).

MATERIAALNE PÕHIVARA

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aastakuu mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Kulusse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkude tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised :

Masinaid ja seadmeid 20 %

Muu inventar, tööriistad ja sisseeadmed 20-40 %

Hooneid 8%

Materiaalse põhivara amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

TEHINGUD SEOTUS OSAPOOLTEGA

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ soetud osapoolteks on loetud:

- a) omanike (emattevõtte ning emattevõtte omanikud)
- b) emattevõtte teisi tütarettevõtteid ja teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- c) juhtkonna ning juhatuse liikmeid
- d) eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

ERALDISED JA TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ kajastab oma bilansis eraldist, kui ettevõtet lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus; kohustuste realiseerimine on tõenäoline; kohustuste summalt on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerimise tõenäosus on suurem, kui 50 %. Kui realiseerimise tõenäolisus on väiksem kui 50 %, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik kohustus avalikustatakse aruande lisades.

Eraldise kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajalikku summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Kui ülal esitatud tingimused ei ole täidetud, eraldist bilansis ei moodustata, kuid senduvad asjaolud avalikustatakse aruande lisades tingimustliku kohustusena. Samuti avalikustatakse tingimuslike kohustusena olulised lubadused, garantiid jms, mis tulevikus võib teatud tingimustel muutada kohustuseks.

ETTEVÕTTE TULUMAKS

Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksuna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid väljakuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtesei moodustab eraldist enne dividendid väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

TEHINGUD VÄLISVALUUTAS NING VÄLISVALUUTAS FIKSEERITUD FINANTVARAD JA -KOHUSTUSED

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Eesti Panga valuutakurssid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval on ümber hinnatud eesti kroonidesse eesti Panga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samal põhimõttel on ümber hinnatud ka õiglasel väärtuses kajastatud mittemonetaarsed finantivarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

TULU KAJASTAMINE

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tulu laekumine on tõenäoline.

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

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

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Rahavoogude aruanne koostamisel on laekumised ja väljaminekud rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahalise majandustehingu mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud kulud ja tulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

BILANSIPÄEVA JÄRGSED SÜNMUSED

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansiväljane sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ega kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	59 480	59 480	
Ostjatelt laekumata arved	59 480	59 480	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	97	97	3
Ettemaksed	10 566	10 566	
Tulevaste perioodide kulud	56	56	
Muud makstud ettemaksed	10 510	10 510	
Kokku nõuded ja ettemaksed	70 143	70 143	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	60 580	60 580	
Ostjatelt laekumata arved	60 580	60 580	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	89	89	3
Ettemaksed	519	519	
Tulevaste perioodide kulud	519	519	
Kokku nõuded ja ettemaksed	61 188	61 188	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 698		2 583
Üksikisiku tulumaks		2 270		1 221
Sotsiaalmaks		4 164		2 292
Kohustuslik kogumispension		219		112
Töötuskindlustusmaksed		303		167
Intress		3	5	
Ettemaksukonto jääk	97		84	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	97	8 657	89	6 375

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	49 282	461 900			56 601	567 783
Akumuleeritud kulum		-92 380			-39 883	-132 263
Jääkmaksumus	49 282	369 520			16 718	435 520
Ostud ja parendused			19 742	19 742	17 725	37 467
Amortisatsioonikulu		-23 095	-19 742	-19 742	12 787	-30 050
Muud muutused					-19 742	-19 742
31.12.2015						
Soetusmaksumus	49 282	461 900	19 742	19 742	54 584	585 508
Akumuleeritud kulum	0	-115 475	-19 742	-19 742	-27 096	-162 313
Jääkmaksumus	49 282	346 425	0	0	27 488	423 195
Amortisatsioonikulu	0	-23 095	0		-7 610	-30 705
31.12.2016						
Soetusmaksumus	49 282	461 900	19 742	19 742	54 584	585 508
Akumuleeritud kulum	0	-138 570	-19 742	-19 742	-34 706	-193 018
Jääkmaksumus	49 282	323 330	0	0	19 878	392 490

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 522	2 522	
Võlad töövõtjatele	12 664	12 664	6
Maksuvõlad	8 657	8 657	3
Saadud ettemaksed	260	260	
Muud saadud ettemaksed	260	260	
Kokku võlad ja ettemaksed	24 103	24 103	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	0	0	
Võlad töövõtjatele	7 870	7 870	6
Maksuvõlad	6 375	6 375	3
Saadud ettemaksed	0	0	
Muud saadud ettemaksed	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 245	14 245	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	10 643	7 253
Puhkusetasude kohustis	2 021	617
Kokku võlad töövõtjatele	12 664	7 870

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	273 883	328 664
Läti	442	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	274 325	328 664
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 932	8 647
Jaapan	0	23 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 932	31 647
Kokku müügitulu	276 257	360 311
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenused	262 649	339 710
renditulud	13 608	20 601
Kokku müügitulu	276 257	360 311

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	15 007	9 628
Energia	7 729	4 288
Elektrienergia	2 084	1 622
Soojusenergia	3 952	0
Kütus	1 693	2 666
Veevarustusteenused	335	0
Mitmesugused bürookulud	9 949	28 320
Lähetuskulud	3 657	5 104
Riiklikud ja kohalikud maksud	538	0
valvekulud	925	480
kindlustuskulud	2 090	2 959
sideteenused	1 735	1 674
raamatupidamiskulud	5 219	3 670
Muud	5 771	16 019
Kokku mitmesugused tegevuskulud	52 955	72 142

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	90 535	76 452
Sotsiaalmaksud	30 625	25 469
Kokku tööjõukulud	121 160	101 921
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	11

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.04.2017

OSAÜHING KERSTI VÕLU KOOLITUSKESKUS (registrikood: 10896977) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI VÕLU	Juhatuse liige	05.05.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408 897
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 894
Kokku	410 791

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	408 897
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 894
Kokku	410 791

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	262649	95.07%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	13608	4.93%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kersti Võlu	46301092217		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3352137
Faks	+372 3352137
Mobiiltelefon	+372 5055063
E-posti aadress	kersti@kvkoolitus.ee
E-posti aadress	info@kvkoolitus.ee
Veebilehe aadress	www.kvkoolitus.ee