

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ KALSER

registrikood: 10850886

küla: Ranna küla

vald: Pala vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihnumber: 49402

telefon: +372 53341723

e-posti aadress: kalser.oy@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Kalser asutati 07.03.2002. aastal.

OÜ Kalser põhitegevus 2016. aastal oli raamatupidamis- ja nõustamisteenuse osutamine.

2016.aastal jätkati ratsutamistreeningute ja hobuste ratsastamise ja ülalpidamise teenuste osutamisega.

2017. aastal jätkab ettevõtte samade tegevusvaldkondadega.

Finantsnäitajad		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>KASUMIARUANNE (eurodes)</u>		
Netokäive	8 735	29 716
Ärikasum	-391	72
Puhaskasum	-391	72
<u>BILANSS (eurodes)</u>		
Käibevara kokku	15 599	19 755
Põhivara kokku	20 534	16 922
Varad kokku	36 133	36 677
Omakapital	3 246	3 318
Omakapital osakaal (%)	9%	9%
Omakapitali osakaal = omakapital / bilansimaht * 100%		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 314	5 174	2
Nõuded ja ettemaksed	13 441	9 815	3
Varud	0	610	
Kokku käibevarad	19 755	15 599	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 922	20 534	5
Kokku põhivarad	16 922	20 534	
Kokku varad	36 677	36 133	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	33 359	32 887	6
Kokku lühiajalised kohustised	33 359	32 887	
Kokku kohustised	33 359	32 887	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	7
Kohustuslik reservkapital	611	611	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 756	-3 365	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72	-391	
Kokku omakapital	3 318	3 246	
Kokku kohustised ja omakapital	36 677	36 133	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	29 716	8 735	8
Muud äritulud	0	1 072	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 198	-2 204	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 206	-3 043	
Tööjõukulud	-7 627	-3 392	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 612	-1 559	
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (kahjum)	72	-391	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	72	-391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72	-391	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kalser OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varuosade kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit, autode osas kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulikust elueast lähtudes on amortisatsioonimäära vahemikud materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-30 %
- Kontori inventar 30 %

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäriledele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Ettevõtte osutab raamatupidamisteenust.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisas 7.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	6 314	5 174
Kokku raha	6 314	5 174

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	12 876	12 876	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9	9	4
Ettemaksed	556	556	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 441	13 441	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 772	8 772	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	55	55	4
Ettemaksed	988	988	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 815	9 815	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	507	0	131
Üksikisiku tulumaks	0	98	0	44
Sotsiaalmaks	0	284	0	129
Kohustuslik kogumispension	0	17	0	8
Töötuskindlustusmaksed	0	20	0	9
Ettemaksukonto jääk	9		55	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9	926	55	321

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2014			
Soetusmaksumus	37 876	831	38 707
Akumuleeritud kulum	-15 783	-831	-16 614
Jääkmaksumus	22 093	0	22 093
Amortisatsioonikulu	-1 559	0	-1 559
31.12.2015			
Soetusmaksumus	37 876	831	38 707
Akumuleeritud kulum	-17 342	-831	-18 173
Jääkmaksumus	20 534	0	20 534
Amortisatsioonikulu	-3 612	0	-3 612
31.12.2016			
Soetusmaksumus	37 876	831	38 707
Akumuleeritud kulum	-20 954	-831	-21 785
Jääkmaksumus	16 922	0	16 922

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	402	402	
Maksuvõlad	926	926	4
Muud võlad	32 031	32 031	
Kokku võlad ja ettemaksed	33 359	33 359	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	321	321	4
Muud võlad	32 566	32 566	
Kokku võlad ja ettemaksed	32 887	32 887	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	5	5
Ettevõtte osakapital koosneb 5 osast kokku nimiväärtusega 6391 eurot, mille eest on täielikult tasutud.		

Kalser OÜ jaotamata kahjum seisuga 31.12.2016.a. oli 3 684 eurot (31.12.2015.a. oli 3 756 eurot).

Bilansipäeva seisuga 31.12.2016.a. ja 31.12.2015.a. puudus ettevõttel vaba omakapital, mida oleks võimalik dividendideks maksta.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 716	8 735
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 716	8 735
Kokku müügitulu	29 716	8 735
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamise- ja nõustamisteenus	7 070	6 182
Ratsutamistreeningud, hobuste ülalpidamine	20 420	2 553
Kauba müük	305	0
Transport, hoiustamine jms.	1 921	0
Kokku müügitulu	29 716	8 735

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	5 713	2 535
Sotsiaalmaksud	1 914	857
Kokku tööjõukulud	7 627	3 392
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	24 405	0	24 405
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	5 752	596	5 752

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 028	0	596

OÜ Kalser aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- osanikke
- tegevjuhtkonda
- eelpoolloetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruande perioodil ei ole makstud juhatuse liikmetele tasusid ja antud muid soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

OÜ KALSER (registrikood: 10850886) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT KALJUND	Juhatuse liige	30.06.2017
ARGO SERVET	Juhatuse liige	30.06.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72
Kokku	-3 684
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 684
Kokku	-3 684

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata sporditegevus	93199	20420	68.72%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	7070	23.79%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Argo Servet	36607052761		1278 EUR (Lihtomand)
Koidu Kaljund	46102280282		3834 EUR (Lihtomand)
Priit Kaljund	37305144911		1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53341723
E-posti aadress	kalser.oy@hotmail.com