

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kevadliil OÜ

registrikood: 12921969

tänava/talu nimi, Tartu mnt 24-54
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10115

telefon: +372 56826862

e-posti aadress: monikamandre1@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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Kevadlill OÜ asutati 01.10.2015.a. Ettevõtte majandusaasta aruanne on koostatud perioodi 01.10.2015-31.12.2016 kohta ja seetõttu ei ole lisades esitatud eelmise perioodi kohta võrdlevaid andmeid.

Ettevõtte tegeleb erinevate iluteenuste osutamisega ning ilukoolituste ja -konsultatsioonide korraldamisega. Ettevõtte rendib ilusalongi jaoks ruume Tallinna Arsenali kaubanduskeskuses.

01.10.2015-31.12.2016 perioodil tegeles ettevõtte uue ilusalongi remondi ja sisustamisega ning avas salongi klientidele alles 2016 aasta lõpus. Ettevõtte 01.10.2015-31.12.2016 perioodi müügitulu oli 22 tuhat eurot ning periood lõpetati 525 euro suuruse kahjumiga. Bilansipäeva seisuga oli ettevõttes 1 palgaline töötaja, kelle palgakulud moodustasid 629 eurot. Ettevõttes on 1 juhatuse liige, kellele 01.10.2015-31.12.2016 perioodi jooksul juhatuse liikme tasu makstud ei ole.

2017 aastal plaanib ettevõtte samas tegevusvaldkonnas suurendada käivet ja klientuuri.

Monika Mandre
juhatuse liige
/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	30.09.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 889	0	
Nõuded ja ettemaksed	3 255	3 100	2
Varud	2 442	0	
Kokku käibevarad	8 586	3 100	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 524	0	4
Kokku põhivarad	7 524	0	
Kokku varad	16 110	3 100	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12 725	0	5
Võlad ja ettemaksed	810	0	3,6
Kokku lühiajalised kohustised	13 535	0	
Kokku kohustised	13 535	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 100	3 100	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-525	0	
Kokku omakapital	2 575	3 100	
Kokku kohustised ja omakapital	16 110	3 100	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015	Lisa nr
Müügitulu	22 080	0	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 741	0	8
Mitmesugused tegevuskulud	-5 983	0	9
Tööjõukulud	-629	0	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-252	0	4
Ärikasum (kahjum)	-525	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-525	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-525	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-525	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	252	0	4
Kokku korrigeerimised	252	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-155	0	2
Varude muutus	-2 441	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	810	0	6
Kokku rahavood äritegevusest	-2 059	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 777	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 777	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	16 925	0	5
Saadud laenude tagasimaksed	-4 200	0	5
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12 725	0	
Kokku rahavood	2 889	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 889	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 889	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2015	3 100	0	3 100
30.09.2015	3 100	0	3 100
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-525	-525
31.12.2016	3 100	-525	2 575

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kevadliil OÜ 01.10.2015-31.12.2016 perioodi 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. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha all kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust

vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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 400 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 400 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 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. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%

- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". 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. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, 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 v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest 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 kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool kontrollib teist osapoolt või omab olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikega, nõukogu ja juhatuse liikmetega, töötajatega, nende lähisugulastega ja ettevõtetega, milles nad omavad olulist osalust.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Ettemaksed	3 042	3 042
Tulevaste perioodide kulud	3 042	3 042
Ettemaksed tarnijatele	213	213
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 255	3 255
	30.09.2015	12 kuu jooksul
Muud lühiajalised nõuded	3 100	3 100
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 100	3 100

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	30.09.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	57	0
Sotsiaalmaks	155	0
Töötuskindlustusmaksed	11	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	223	0

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
30.09.2015		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	7 777	7 777
Amortisatsioonikulu	-253	-253
31.12.2016		
Soetusmaksumus	7 777	7 777
Akumuleeritud kulum	-253	-253
Jääkmaksumus	7 524	7 524

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Omaniku laen	12 725	12 725			EUR	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	12 725	12 725				
Laenukohustised kokku	12 725	12 725				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	181	181	
Võlad töövõtjatele	406	406	
Maksuvõlad	223	223	3
Kokku võlad ja ettemaksed	810	810	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 080	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 080	0
Kokku müügitulu	22 080	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Iluteenuste osutamine	22 080	0
Kokku müügitulu	22 080	0

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015
Tooraine ja materjal	-15 741	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 741	0

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015
Üür ja rent	-2 197	0
Energia	-585	0
Elektrienergia	-585	0
Väikevara	-2 382	0
Muud	-819	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-5 983	0

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2015 - 31.12.2016	30.09.2015 - 30.09.2015
Palgakulu	-470	0
Sotsiaalmaksud	-159	0
Kokku tööjõukulud	-629	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2017

Kevadlill OÜ (registrikood: 12921969) 01.10.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA UNT	Juhatuse liige	10.07.2017
Resolutsioon:	allkirjastan	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-525
Kokku	-525
Katmine	
Kokku	-525

katame kahjumi järgmisel perioodil

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Juuksuri- ja muu iluteenindus	96021	22080	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Monika Mandre	48108054216	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56826862
E-posti aadress	monikamandre1@gmail.com