

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OSAÜHING KERSTI VÕLU KOOLITUSKESKUS

registrikood: 10896977

tänava/talu nimi, Kooli tn 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

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.

2017.a. tulud moodustasid 358 353 eurot.

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ kasum moodustas 1 186 eurot.

OÜ Kersti Võlu Koolituskeskus keskmine põhitöötajate arv oli 20 inimest, nende ja lepinguliste töötajate tööjõukulud moodustas 2017.a. 159 392 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	13 001	10 461	
Nõuded ja ettemaksed	70 007	70 143	2,3
Varud	33 890	33 890	
Kokku käibevarad	116 898	114 494	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	362 551	392 490	4
Kokku põhivarad	362 551	392 490	
Kokku varad	479 449	506 984	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 100	14 400	
Võlad ja ettemaksed	28 681	24 103	3,5,6
Kokku lühiajalised kohustised	37 781	38 503	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	26 360	54 359	
Kokku pikaajalised kohustised	26 360	54 359	
Kokku kohustised	64 141	92 862	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	775	775	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	410 791	408 897	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 186	1 894	
Kokku omakapital	415 308	414 122	
Kokku kohustised ja omakapital	479 449	506 984	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	358 353	276 257	7
Muud äritulud	22 409	27 934	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-142 466	-95 542	
Mitmesugused tegevuskulud	-46 525	-52 955	8
Tööjõukulud	-159 392	-121 160	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-29 940	-30 705	
Ärikasum (kahjum)	2 439	3 829	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 253	-1 935	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 186	1 894	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 186	1 894	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kersti Võlu Koolituskeskus OÜ 2017 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 aastakuude, 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 arvustust bilansiväliselt.

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

Amortisatsioonimäärad aastast põhivara gruppidele järgmised :

Masinaid ja seadmeid 20 %

Muu inventar, tööriistad ja sisseseadmed 20-40 %

Hooned 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 (ematetevõtte ning ematetevõtte omanikud)
- b) ematetevõtte 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 ettevõtetel 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 realiseerimise 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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	59 318	59 318
Ostjatelt laekumata arved	59 318	59 318
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0
Ettemaksed	10 689	10 689
Tulevaste perioodide kulud	179	179
Muud makstud ettemaksed	10 510	10 510
Kokku nõuded ja ettemaksed	70 007	70 007
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	59 480	59 480
Ostjatelt laekumata arved	59 480	59 480
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	97	97
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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		3 324		1 698
Üksikisiku tulumaks		2 030		2 270
Erisoodustuse tulumaks		20		0
Sotsiaalmaks		3 776		4 164
Kohustuslik kogumispension		152		219
Töötuskindlustusmaksed		235		303
Maamaks		352		0
Intress		0		3
Ettemaksukonto jääk	0		97	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		9 889	97	8 657

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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	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
Amortisatsioonikulu	0	-23 095	0	0	-6 844	-29 939
31.12.2017						
Soetusmaksumus	49 282	461 900	19 742	19 742	54 584	585 508
Akumuleeritud kulum	0	-161 665	-19 742	-19 742	-41 550	-222 957
Jääkmaksumus	49 282	300 235	0	0	13 034	362 551

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 522	2 522
Võlad töövõtjatele	16 270	16 270
Maksuvõlad	9 889	9 889
Saadud ettemaksed	0	0
Muud saadud ettemaksed	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	28 681	28 681
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 522	2 522
Võlad töövõtjatele	12 664	12 664
Maksuvõlad	8 657	8 657
Saadud ettemaksed	260	260
Muud saadud ettemaksed	260	260
Kokku võlad ja ettemaksed	24 103	24 103

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	11 624	10 643
Puhkusetasude kohustis	3 864	2 021
Võlad majanduskulude eest	782	0
Kokku võlad töövõtjatele	16 270	12 664

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	358 028	273 883
Läti	325	442
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	358 353	274 325
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	1 932
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	1 932
Kokku müügitulu	358 353	276 257
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenused	339 107	262 649
renditulud	19 246	13 608
Kokku müügitulu	358 353	276 257

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	13 096	15 007
Energia	8 133	7 729
Elektrienergia	2 360	2 084
Soojusenergia	3 888	3 952
Kütus	1 885	1 693
Veevarustusteenused	364	335
Mitmesugused bürookulud	6 724	9 949
Lähetuskulud	2 637	3 657
Riiklikud ja kohalikud maksud	490	538
valvekulud	846	925
kindlustuskulud	2 452	2 090
sideteenused	1 457	1 735
raamatupidamiskulud	6 645	5 219
Muud	3 681	5 771
Kokku mitmesugused tegevuskulud	46 525	52 955

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	119 041	90 535
Sotsiaalmaksud	40 351	30 625
Kokku tööjõukulud	159 392	121 160
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	20	15

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2018

OSAÜHING KERSTI VÕLU KOOLITUSKESKUS (registrikood: 10896977) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI VÕLU	Juhatuse liige	15.05.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	410 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 186
Kokku	411 977

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	410 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 186
Kokku	411 977

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	339107	94.63%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	19246	5.37%	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
Veebilehe aadress	www.kvkoolitus.ee