

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Ott Kiivikase Koolitused OÜ

registrikood: 14157805

tänava/talu nimi, Kaselaane tn 12-2

maja ja korteri number:

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76401

e-posti aadress: otikoolitused@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Intressitulud	11
Lisa 11 Tulumaks	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Ott Kiivikase Koolitused OÜ põhitegevusalaks on erinevate seminaride ja koolituste korraldamine treeningmetoodika, toitumise, toidulisandite ning motivatsiooni alal. Tulu saadi ka osalemisest reklaamis ja telesaadetes ning turundustegevusest.

2018. aasta müügituluks oli 72 249 eur (2017: 30 799 eur), kasumiks aga 45 854 eur (2017: 17 177 eur). Aruandeaastal investeeriti põhivaradesse 6 216 eur. Juhatuse liikmele arvestati tasudeks 6 875 eur.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 389	19 424	2
Nõuded ja ettemaksed	9 731	541	3
Kokku käibevarad	48 120	19 965	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 630	0	4
Kokku põhivarad	5 630	0	
Kokku varad	53 750	19 965	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	5 119	288	5
Kokku lühiajalised kohustised	5 119	288	
Kokku kohustised	5 119	288	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Kohustuslik reservkapital	250	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 854	17 177	
Kokku omakapital	48 631	19 677	
Kokku kohustised ja omakapital	53 750	19 965	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	72 249	30 799	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-164	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-13 274	-13 622	8
Tööjõukulud	-9 144	0	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-586	0	4
Muud ärikulud	-4	0	
Ärikasum (kahjum)	49 077	17 177	
Intressitulud	1 002	0	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 079	17 177	
Tulumaks	-4 225	0	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 854	17 177	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ott Kiivikase Koolitused OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Kui vastavad tunnused esinevad, siis hinnatakse finantsvara alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirjel "Raha" kajastatakse arvelduskontode ja kassade saldosisid

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Juhul kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse seda hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist kui selle edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu. Müügist või mahakandmisest tekkiv kasum/kahjum on vahe saadud tasu ning jääkväärtuse vahel.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eur

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kuni üks aasta alates bilansipäevast või juhul kui ettevõtjal ei ole tingimustega õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui üks aasta alates bilansipäevast. Ülejäänud kohustused on kajastatud pikaajalistena.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale osahingul on reservkapital ja selle suurus on 10% osakapitali suurusest.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadavat tulu on võimalik usaldusväärselt mõõta, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud tehtud kuludid on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuludid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu teenimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de) perioodi(de)l, mil tekivad nendega seonduvad tulud.

Kasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" kajastatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud teenuste ja kaupade kulu. Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei käsitleta otseselt teenuse osutamise kuludena. Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulusid. Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Kehtiva Tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud kasumilt, samuti ei maksustata fondi emissiooni korras jaotatud kasumit. Ettevõtja maksab tulumaksu dividendidena või muude kasumieraldistena jaotatud kasumilt, sealhulgas omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ning mitterahalisi sissemakseid, nende väljamaksmisel rahalises või mitterahalises vormis.

Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal nad tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ott Kiivikase Koolitused OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

*omanikke;

*Sidusettevõtteid;

*tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

*eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskonto	32 589	16 924
Kassa	5 800	2 500
Kokku raha	38 389	19 424

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 721	9 721
Ostjatelt laekumata arved	9 721	9 721
Ettemaksed	10	10
Tulevaste perioodide kulud	10	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 731	9 731
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	347	347
Ostjatelt laekumata arved	347	347
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	194	194
Kokku nõuded ja ettemaksed	541	541

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	6 216	6 216
Amortisatsioonikulu	-586	-586
31.12.2018		
Soetusmaksumus	6 216	6 216
Akumuleeritud kulum	-586	-586
Jääkmaksumus	5 630	5 630

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 608	2 608
Võlad töövõtjatele	500	500
Maksuvõlad	1 430	1 430
Muud võlad	331	331
Muud viitvõlad	331	331
Saadud ettemaksed	250	250
Muud saadud ettemaksed	250	250
Kokku võlad ja ettemaksed	5 119	5 119
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	288	288
Kokku võlad ja ettemaksed	288	288

Muude viitvõlgade all on kajastatud potentsiaalsed maksud seisuga 31.12.2018, mis on arvestatud, kuid väljamaksmata detsember 2018 töötasult.

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Ott Kiivikase Koolitused OÜ osakapital seisuga 31.12.2018 koosneb kahest osast nimiväärtusega 1 250 eur, mille eest on täielikult tasutud.		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	72 249	30 799
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 249	30 799
Kokku müügitulu	72 249	30 799
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolituste läbiviimine	21 300	18 137
Turundustegevus	13 540	8 882
Raamatukirjastamine	10 759	0
Müüginõustamine, konsultatsioonid	26 650	3 780
Kokku müügitulu	72 249	30 799

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	2 108	110
Mitmesugused bürookulud	9 135	3 799
Lähetuskulud	665	166
Koolituskulud	0	385
Reklaamikulud	1 046	9 117
Muud	320	45
Kokku mitmesugused tegevuskulud	13 274	13 622

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	6 875	0
Sotsiaalmaksud	2 269	0
Kokku tööjõukulud	9 144	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu laenudelt	1 000	0
Intressitulu arvelduskonto jäägilt	2	0
Kokku intressitulud	1 002	0

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	16 900	4 225	0	0
Eesti	16 900	4 225	0	0
Kokku	16 900	4 225	0	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Lähedaste pereliikmete ettevõtted	9 000	9 000	11,11%	eur	31.12.2018

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 050	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	6 875	0

Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.02.2019

Ott Kiivikase Koolitused OÜ (registrikood: 14157805) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OTT KIIVIKAS	Juhatuse liige	04.02.2019
GAJANE FILANTŠUK	Juhatuse liige	04.02.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 854
Kokku	45 881
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 881
Kokku	45 881

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 854
Kokku	45 881
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 881
Kokku	45 881

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	26650	36.89%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	21300	29.48%	Ei
Reklaamiagentuurid	73111	13540	18.74%	Ei
Raamatukirjastamine	58111	10759	14.89%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ott Kiivikas	37709106016	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Gajane Filantšuk	47312310230	Kristiine linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	otikoolitused@gmail.com