

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Koch & Koch

registrikood: 11087731

tänava nimi ja maja number: Mirta tn 44

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13516

e-posti aadress: koch@koch.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 12 Osakapital	14
Lisa 13 Müügitulu	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

OÜ Koch & Koch registreeriti Äriregistris 06.12.2004 osakapitaliga 2 556 eurot.

Ettevõtte realiseerimise netokäive 2018. aastal oli 21 320 eurot, mille moodustas 100% konsultatsiooniteenuste osutamine.

OÜ Koch & Koch juhatus koosneb ühest liikmest, kellele aruandeperioodil juhatuse liikmena töötasu arvestati 5 694 eurot.

2019. aastal on eesmärgiks jätkata konsultatsiooniteenuste osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 499	5 591	
Finantsinvesteeringud	24 845	25 960	2
Nõuded ja ettemaksed	364 856	307 898	3
Varud	15 685	88 175	4
Kokku käibevarad	411 885	427 624	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	221 542	221 542	5,6
Nõuded ja ettemaksed	110 162	136 093	3
Materiaalsed põhivarad	494 983	533 712	7
Kokku põhivarad	826 687	891 347	
Kokku varad	1 238 572	1 318 971	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	192 872	252 926	8
Võlad ja ettemaksed	244 792	264 680	9
Kokku lühiajalised kohustised	437 664	517 606	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	155 316	75 902	8
Kokku pikaajalised kohustised	155 316	75 902	
Kokku kohustised	592 980	593 508	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	620 001	693 916	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 779	28 735	
Kokku omakapital	645 592	725 463	
Kokku kohustised ja omakapital	1 238 572	1 318 971	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	21 320	21 000	13
Muud äritulud	60 359	65 998	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 275	-11 457	
Tööjõukulud	-7 573	-3 751	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-38 729	-43 074	7
Muud ärikulud	-115	-739	
Ärikasum (kahjum)	12 987	27 977	
Intressitulud	5 497	26 667	
Intressikulud	-13 629	-13 760	
Muud finantstulud ja -kulud	17 924	-12 149	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 779	28 735	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 779	28 735	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Koch & Koch kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ja seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Koch & Koch kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on Raamatupidamise seaduse (RPS) § 29 lõige 2 alusel rakendanud konsolideerimiskohustuse vabastust.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud 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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 - 15
Muu inventar ja IT seade	3

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2019 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019. a netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis tekiks, kui kogu vaba omakapital makstaks välja dividendidena, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

OÜ Koch & Koch aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- osanikke;
- tütaettevõtjaid;
- sidusettevõtjaid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2016	33 593	33 593
Soetamine	34 374	34 374
Müük müügihinnas või lunastamine	-46 244	-46 244
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	4 237	4 237
31.12.2017	25 960	25 960
Kajastatud õiglasel väärtuses	25 960	25 960
Soetamine	7 680	7 680
Müük müügihinnas või lunastamine	-8 107	-8 107
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-688	-688
31.12.2018	24 845	24 845
Kajastatud õiglasel väärtuses	24 845	24 845

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 109	34 109	0
Ostjatelt laekumata arved	34 109	34 109	0
Muud nõuded	424 035	326 285	97 750
Laenunõuded	364 194	266 444	97 750
Intressinõuded	59 841	59 841	0
Ettemaksed	16 829	4 417	12 412
Tulevaste perioodide kulud	16 829	4 417	12 412
Muud nõuded	45	45	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	475 018	364 856	110 162

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	36 692	36 692	0
Ostjatelt laekumata arved	36 692	36 692	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 772	3 772	0
Muud nõuded	403 168	267 075	136 093
Laenunõuded	348 824	212 731	136 093
Intressinõuded	54 344	54 344	0
Ettemaksed	314	314	0
Tulevaste perioodide kulud	314	314	0
Muud nõuded	45	45	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	443 991	307 898	136 093

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Müügiks ostetud kaubad	15 685	88 175
Kokku varud	15 685	88 175

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
12253982	Consortio OÜ	Eesti	konsultatsioonid	100	100
14152162	OÜ TalTeh K&K	Eesti	investeermistegevus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
Consortio OÜ	100 000	100 000
OÜ TalTeh K&K	120 647	120 647
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	220 647	220 647

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11246833	Vana-Viru Arenduse OÜ	Eesti	kinnisvara haldus	30.31	30.31

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
Vana-Viru Arenduse OÜ	895	895
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	895	895

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2017					
Soetusmaksumus	3 792	427 310	431 102	154 888	585 990
Akumuleeritud kulum	-3 792	-28 487	-32 279	-19 999	-52 278
Jääkmaksumus	0	398 823	398 823	134 889	533 712
Amortisatsioonikulu	0	-28 487	-28 487	-10 242	-38 729
31.12.2018					
Soetusmaksumus	3 792	427 310	431 102	154 888	585 990
Akumuleeritud kulum	-3 792	-56 974	-60 766	-30 241	-91 007
Jääkmaksumus	0	370 336	370 336	124 647	494 983

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen äriühingult	184 655	184 655			2 - 10%	EUR	2019
Lühiajalised laenud kokku	184 655	184 655					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	75 902	8 217	52 640	15 045	8,04%	EUR	20.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	75 902	8 217	52 640	15 045			
Muud laenukohustised							
Muud laenud	87 631	0	87 631	0	0%	EUR	2020
Muud laenukohustised kokku	87 631	0	87 631	0			
Laenukohustised kokku	348 188	192 872	140 271	15 045			
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud laenud	86 531	86 531			0%	EUR	2018
Laen äriühingutelt	158 948	158 948			2 - 10%	EUR	2018
Lühiajalised laenud kokku	245 479	245 479					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	83 349	7 447	48 788	27 114	8,04%	EUR	20.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	83 349	7 447	48 788	27 114			
Laenukohustised kokku	328 828	252 926	48 788	27 114			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 800	3 800	
Võlad töövõtjatele	370	370	
Maksuvõlad	1 207	1 207	10
Muud võlad	239 415	239 415	
Intressivõlad	14 321	14 321	
Muud viitvõlad	225 094	225 094	
Kokku võlad ja ettemaksed	244 792	244 792	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	19 284	19 284	
Maksuvõlad	227	227	10
Muud võlad	235 569	235 569	
Intressivõlad	10 383	10 383	
Muud viitvõlad	225 186	225 186	
Saadud ettemaksed	9 600	9 600	
Tulevaste perioodide tulud	9 600	9 600	
Kokku võlad ja ettemaksed	264 680	264 680	

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	949	3 772	0
Üksikisiku tulumaks	93	0	56
Erisoodustuse tulumaks	0	0	7
Sotsiaalmaks	156	0	155
Kohustuslik kogumispension	9	0	9
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 207	3 772	227

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	514 224	578 121
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	128 556	144 530
Kokku tingimuslikud kohustised	642 780	722 651

Alates 01.01.2019 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019. a netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Kuna OÜ Koch & Koch 2018. aastal tulumaksuga maksustatavaid dividende ei maksnud, siis kuulub kogu jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 maksustamisele maksumääraga 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2019. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2018.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	21 320	21 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	21 320	21 000
Kokku müügitulu	21 320	21 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärikonsultatsioonid	21 320	21 000
Kokku müügitulu	21 320	21 000

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	5 694	2 820
Sotsiaalmaksud	1 879	931
Kokku tööjõukulud	7 573	3 751
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	0	9 426	0	9 319
Sidusettevõtjad	15 728	0	15 412	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	311 271	0	310 170

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	5 694	2 820

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muud olulised soodustused puuduvad.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2019

Osaühing Koch & Koch (registrikood: 11087731) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO KOCH	Juhatuse liige	01.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	620 001
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 779
Kokku	642 780

Jätta kasum jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	21320	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaido Koch	37204240235	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	koch@koch.ee