

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kahena OÜ

registrikood: 12055437

tänava/talu nimi, E. Vilde tee 52-76

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13421

telefon: +372 56636898

e-posti aadress: heililaido@hot.ee

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Kahena OÜ tegevuseks on koolituste pakkumine (psühholoogia ja disain), sisearhitektuuri projektide koostamine ja järelvalve teostamine.

2016. aastal kasvas ettevõtte netokäive 7,95 % 33580 eurolt 2015. aastal 36481 euroni 2016. aastal.

Finantssuhtarvud	2016	2015
Müügitulu	36481	33580
Käibe tõus	7,95 %	6,61 %
Puhaskasum/kahjum	1779	217
Müügitulu puhasrentaablus	4,9 %	0,6 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,83	1,61

Käibe kasv (%) (müügitulu 2016-müügitulu 2015)/ müügitulu 2016x100

Müügitulu puhasrentaablus (%) puhaskasum/ müügitulu x 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) käibevara /lühiajalised kohustused

Ettevõtte hindab oma likviidsust rahuldavaks, et täita kõiki olemasolevaid kohustusi.

Ettevõttes töötasid 2016.a. 2 juhatuse liiget.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 533	1 837	2
Nõuded ja ettemaksud	10	3 860	3,4
Kokku käibevarad	6 543	5 697	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	372	672	5
Kokku põhivarad	372	672	5
Kokku varad	6 915	6 369	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	2 305	3 539	4,6
Kokku lühiajalised kohustised	2 305	3 539	
Kokku kohustised	2 305	3 539	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	331	113	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779	217	
Kokku omakapital	4 610	2 830	
Kokku kohustised ja omakapital	6 915	6 369	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	36 482	33 580	1
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 842	-7 336	1
Mitmesugused tegevuskulud	-16 164	-18 538	1
Tööjõukulud	-7 397	-7 182	7,8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-300	-300	5
Muud ärikulud	0	-7	
Ärikasum (kahjum)	1 779	217	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 779	217	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779	217	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kahena OÜ 2016. aasta 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud all-järgnevatel arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetus-maksumuses (s.o nominaal-väärtus 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 nüüdsväärtusest. 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. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitme-suguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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 nominaal-väärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kantakse kulusse kasutuselevõtmise hetkel. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad alla-hindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muu materiaalne põhivara 20-25%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-40%

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik. Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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. 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

Alates 2011.a. puudub osaühingutel kohustus reservkapitali moodustada.

Tulud

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

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 79/21), millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 bilansiiliste 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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on isik või muu majandusüksus, mis omab kas otseselt või kaudselt (ühe või mitme vahendaja kaudu) kontrolli või märkimisväärset mõju aruandva majandusüksuse üle.

- EV Tulumaksuseadus fikseerib isikud omavahel seotuks, kui neil on ühine majanduslik huvi või kui ühel isikul on teise üle valitsev mõju:
- juriidiline isik ja füüsiline isik, kellele kuulub vähemalt 10% antud juriidilise isiku osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest;
 - isikule kuulub koos teiste temaga seotud isikutega kokku üle 50% juriidilise isiku osakapitalist, häälte koguarvust või õigusest juriidilise isiku kasumile;
 - juriidilised isikud, kelle aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest üle 50% kuulub ühele ja samale isikule või seotud isikutele;
 - isikud, kellele kuulub üle 25% ühe ja sama juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest;
 - juriidilised isikud, kelle juhatuse või juhatust asendava organi kõik liikmed on ühed ja samad isikud;
 - tööandja ja tema töötaja, töötaja abikaasa, elukaaslane või otsejoones sugulane;
 - isik on juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige, juhtimis- või kontrollorgani liikme abikaasa või otsejoones sugulane;
 - abikaasad, elukaaslased või otse- või küljoones sugulased.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Arvelduskontod	6 533	1 837	1
Kokku raha	6 533	1 837	1

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	10	10	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 196	2 196	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13	13	
Ettemaksed	1 651	1 651	
Tulevaste perioodide kulud	1 651	1 651	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 860	3 860	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			13	
Käibemaks		589		479
Üksikisiku tulumaks		4		11
Erisoodustuse tulumaks	10			23
Sotsiaalmaks		459		492
Kohustuslik kogumispension		7		7
Töötuskindlustusmaksed		17		17
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10	1 076	13	1 029

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 496	1 496	1 496
Akumuleeritud kulum	-524	-524	-524
Jääkmaksumus	972	972	972
Amortisatsioonikulu	-300	-300	-300
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 496	1 496	1 496
Akumuleeritud kulum	-824	-824	-824
Jääkmaksumus	672	672	672
Amortisatsioonikulu	-300	-300	-300
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 496	1 496	1 496
Akumuleeritud kulum	-1 124	-1 124	-1 124
Jääkmaksumus	372	372	372

Lisa 6 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	289	289	
Võlad töövõtjatele	940	940	7
Maksuvõlad	1 076	1 076	4
Kokku võlad ja ettemaksud	2 305	2 305	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	313	313	
Võlad töövõtjatele	2 169	2 169	
Maksuvõlad	1 029	1 029	
Muud võlad	28	28	
Muud viitvõlad	28	28	
Kokku võlad ja ettemaksud	3 539	3 539	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	4 330	4 313
Sotsiaalmaksud	3 067	2 869
Kokku tööjõukulud	7 397	7 182
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2016	2015
Arvestatud tasu	7 397	7 182

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.03.2017

Kahena OÜ (registrikood: 12055437) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEILI LAIDO	Juhatuse liige	26.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	331
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779
Kokku	2 110
Jaotamine	
Dividendideks	2 110
aruandeaasta kasum liita eelmiste perioodide jaotamata kasumile	
Kokku	2 110

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	331
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779
Kokku	2 110
Jaotamine	
Dividendideks	2 110
Kokku	2 110

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata koolitus	8559	27636	75.75%	Jah
Disainerite tegevus	74101	8845	24.24%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heili Laido	45601240403		2000 EUR (Lihtomand)
Kalle Pabut	35909010311		500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56636898
E-posti aadress	heililaido@hotmail.ee