

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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@gmail.com

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Bilanss | 4 |
| Kasumiaruanne | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 6 |
| Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 8 |
| Lisa 3 Võlad ja ettemaksed | 8 |
| Lisa 4 Tööjõukulud | 9 |
| Lisa 5 Seotud osapooled | 9 |
| Aruande allkirjad | 10 |

Tegevusaruanne

Kahena OÜ tegevuseks on psühholoogia-alaste koolituste pakkumine. 2017. aastal oli ettevõtte netokäive 27845 eurot

| Finantssuhtarvud | 2017 | 2016 |
|---------------------------|---------|--------|
| Müügitulu | 27845 | 36481 |
| Käibe tõus/langus | -23,6 % | 7,95 % |
| Puhaskasum/kahjum | 3670 | 1779 |
| Müügitulu puhasrentaablus | 13 % | 4,9 % |
| | | |

Käibe langus (%) (müügitulu 2016-müügitulu 2017)/ müügitulu 2016x100

Müügitulu puhasrentaablus (%) puhaskasum/ müügitulu x 100

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

Ettevõttes töötas 2017.a. 1 juhatuse liige.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | Lisa nr |
|--|--------------|--------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevarad | | | |
| Raha | 8 364 | 6 533 | |
| Nõuded ja ettemaksud | 12 | 10 | 1,2 |
| Kokku käibevarad | 8 376 | 6 543 | |
| Põhivarad | | | |
| Materiaalsed põhivarad | 0 | 372 | |
| Kokku põhivarad | 0 | 372 | |
| Kokku varad | 8 376 | 6 915 | |
| Kohustised ja omakapital | | | |
| Kohustised | | | |
| Lühiajalised kohustised | | | |
| Võlad ja ettemaksud | 2 206 | 2 305 | 1,3 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 2 206 | 2 305 | 1,3 |
| Kokku kohustised | 2 206 | 2 305 | 1,3 |
| Omakapital | | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 2 500 | 2 500 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 0 | 331 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 670 | 1 779 | |
| Kokku omakapital | 6 170 | 4 610 | |
| Kokku kohustised ja omakapital | 8 376 | 6 915 | |

Kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2017 | 2016 | Lisa nr |
|---|--------------|--------------|---------|
| Müügitulu | 27 845 | 36 482 | |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -6 398 | -10 842 | 3 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -9 296 | -16 164 | 3 |
| Tööjõukulud | -7 581 | -7 397 | 2,4 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -372 | -300 | |
| Ärikasum (kahjum) | 4 198 | 1 779 | |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 4 198 | 1 779 | |
| Tulumaks | -528 | 0 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 670 | 1 779 | |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kahena OÜ 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 –kohustused (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 arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust 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. Kapitalirenti 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.

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 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.

Maksustamissüsteemi omapäraselt 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 füüsilise 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 otsejones sugulane;

-isik on juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige, juhtimis- või kontrollorgani liikme abikaasa või otsejones sugulane;

-abikaasad, elukaaslased või otse- või küljones sugulased.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

| | 31.12.2017 | | 31.12.2016 | |
|---|------------|--------------|------------|--------------|
| | Ettemaks | Maksuvõlg | Ettemaks | Maksuvõlg |
| Käibemaks | | 640 | | 589 |
| Üksikisiku tulumaks | | 51 | | 4 |
| Erisoodustuse tulumaks | 12 | | 10 | |
| Sotsiaalmaks | | 303 | | 459 |
| Kohustuslik kogumispension | | 18 | | 7 |
| Töötuskindlustusmaksed | | 22 | | 17 |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 12 | 1 034 | 10 | 1 076 |

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

| | 31.12.2017 | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Võlad tarnijatele | 129 | 129 |
| Võlad töövõtjatele | 434 | 434 |
| Maksuvõlad | 1 034 | 1 034 |
| Muud võlad | 609 | 609 |
| Muud viitvõlad | 609 | 609 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 2 206 | 2 206 |
| | | |
| | 31.12.2016 | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele | 289 | 289 |
| Võlad töövõtjatele | 940 | 940 |
| Maksuvõlad | 1 076 | 1 076 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 2 305 | 2 305 |

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------|--------------|
| Palgakulu | 5 758 | 4 330 |
| Sotsiaalmaksud | 1 823 | 3 067 |
| Kokku tööjõukulud | 7 581 | 7 397 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 1 | 1 |

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | | |
|---|-------|-------|
| | 2017 | 2016 |
| Arvestatud tasu | 7 581 | 7 397 |

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.04.2018

Kahena OÜ (registrikood: 12055437) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| HEILI LAIDO | Juhatuse liige | 11.04.2018 |

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

| | 31.12.2017 |
|---|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 0 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 670 |
| Kokku | 3 670 |
| Jaotamine | |
| aruandeaasta kasum liita eelmiste perioodide jaotamata kasumile | |
| Kokku | 3 670 |

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

| | 31.12.2017 |
|--|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 0 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 670 |
| Kokku | 3 670 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Mujal liigitamata koolitus | 8559 | 27845 | 100.00% | Jah |

Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Heili Laido | 45601240403 | Eesti | 2500 EUR (Lihtomand) |

Sidevahendid

| Liik | Sisu |
|-----------------|----------------------|
| Mobiiltelefon | +372 56636898 |
| E-posti aadress | heililaido@gmail.com |