

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Juunika Koolitus osaühing

registrikood: 10835266

tänava/talu nimi, Riia tn 35

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50410

telefon: +372 7449600

e-posti aadress: koolitus@juunika.ee

veebilehe aadress: www.juunika.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 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Müügitulu	10
Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Juunika Koolitus OÜ asutati 17. jaanuaril 2002 aastal.

Ettevõtte põhitegevusalaks on koolituste organiseerimine ning täiskasvanute täiendõppe ja seminaride korraldamine üle Eesti.

Möödunud 2017 majandusaastal osales koolitustel 8759 (2016: 6853) inimest.

Koolitused toimusid erinevatel teemadel/valdkondades: juhtimine, psühholoogia, dokumendihaldus, arhiivindus, tööõigus, raamatupidamine ning erinevad ohutusalsed koolitused.

2017 aastal toimus Põlvas müügiosakonna kolimine uutesse ruumidesse, mis nõudis täiendavaid kulutusi kontori remondiks ja mööbli ning tehnika soetamiseks.

2017 a majandusaasta müügitulu oli 684,8 tuh eurot ja kasum 2,5 tuh eurot (2016; 572,6 tuh eurot, kasum 37,3 tuh eurot).

Majandusaasta jooksul oli Juunika Koolitus OÜ-s töölepinguga tööl keskmiselt 14 põhikohaga töötajat, lisaks lepingulised töötajad (ühekordsed lepingud) erinevate koolitustsükli läbiviimiseks. Kokku moodustas töötasufond 2017 aastal 245,2 tuh eurot.

2017 aasta lõpus võtsime tööle tegevjuhi, et 2018 majandusaastal muuta müügimeetodeid ja arendada turundust. Jätkame koolituste korraldamisega üle Eesti.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	72 304	81 341	
Nõuded ja ettemaksed	32 834	46 272	2
Varud	8 231	6 396	
Kokku käibevarad	113 369	134 009	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	15 208	13 911	
Kokku põhivarad	15 208	13 911	
Kokku varad	128 577	147 920	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 732	
Võlad ja ettemaksed	37 930	27 136	4
Kokku lühiajalised kohustised	37 930	29 868	
Kokku kohustised	37 930	29 868	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 239	77 849	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596	37 391	
Kokku omakapital	90 647	118 052	
Kokku kohustised ja omakapital	128 577	147 920	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	684 835	572 611	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-268 081	-242 023	6
Mitmesugused tegevuskulud	-153 954	-85 902	7
Tööjõukulud	-245 226	-201 602	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 093	-5 172	
Muud ärikulud	-369	-600	
Ärikasum (kahjum)	10 112	37 312	
Intressitulud	145	274	
Intressikulud	-161	-195	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 096	37 391	
Tulumaks	-7 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596	37 391	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Juunika Koolitus raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. OÜ Juunika Koolitus lähtub kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Juunika Koolitus OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Raha ning raha ekvivalendina kajastatakse sularaha kassas ja panga arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil Juunika Koolitus OÜ saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõuded bilansis on hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvesse soetusmaksumuses, mis koosneb kuludest, mis on seotud varude viimiseks nende olemasolevasse kohta ja seisundisse. Varud hinnatakse alla kui nende soetusmaksumus ületab nende neto realiseerimisväärtuse.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või netorealiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Iga aruandeperioodi lõpul vaadatakse varude nimekirja kriitiliselt üle, et teha kindlaks varude objektid, mille neto realiseerimisväärtus võib olla langenud madalamale nende soetusmaksumusest. Järgmiste asjaolude esinemisel kaalub ettevõtte juhtkond vajadust varude allahindluseks:

- (a) varude füüsiline inventuur on tuvastanud, et varud on riknenud või nende füüsiline seisund on halvenenud;
- (b) sarnaste varuobjektide turuhind on langenud;
- (c) teatud varuobjekte pole pikema aja vältel suudetud müüa ega kasutada ning eksisteerib kahtlus, kas neid suudetakse realiseerida mõistliku aja vältel.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Juhul kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuseks kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 1000 €. Varad, mille soetusmaksumus on alla 1000 €, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmisel kantakse 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara soetusmaksumus sisaldab kõiki kulusid, mis on vajalikud põhivara tööseisukorda ja –asukohta viimiseks. Kui vara koosneb erineva elueaga komponentidest, võetakse need komponendid arvele eraldi, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises arvele võetud eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimaliku väärtuse

langusest tulenevad allahindlused. Raamatupidamiskohuslase juhtkond on bilansipäeval hinnanud vara väärtuse võimalikku langust. Juhul, kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Vara allahindlus on kajastatud kasumiaruandes põhivara kulumina.

Uutelt põhivahenditelt hakatakse amortisatsiooni arvestama kasutusele võtmise kuust, väljalangenud põhivaradelt lõpetatakse amortisatsiooni arvestamine väljalangemisele järgnevast kuust. Täielikult amortiseerunud põhivaralt amortisatsiooni arvutamine lõpetatakse. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Bilansipäeval on hinnatud varaobjektide amortisatsiooninormide vastavust järelejäänud kasulikule elueale ning vajadusel on norme korrigeeritud. Hinnangute muutuse mõju kajastub aruandeperioodis.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga 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. Rendimaksed jagatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustes renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kestvuse periood, olenevalt sellest kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega seotud otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustust, mida laenuandjal on õigus bilansikuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine leidis aset. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele.

Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalse kohustustena.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise kuul. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, s.o. teenuse osutamisest saadavad tulud ja kulud on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides.

Kulud

Kulude arvestamisel on järgitud tulude-kulude vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- olulist mõju omavad omanikud ja nende lähedased sugulased.
- tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	21 221	21 221	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 011	1 011	3
Muud nõuded	10 000	10 000	
Laenunõuded	10 000	10 000	
Muud nõuded	602	602	
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 834	32 834	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 557	10 557	
Ostjatelt laekumata arved	10 557	10 557	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	50	50	3
Muud nõuded	34 674	34 674	
Laenunõuded	34 674	34 674	
Muud nõuded	991	991	
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 272	46 272	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 011			3 608
Üksikisiku tulumaks		2 246		2 578
Sotsiaalmaks		4 654		4 637
Kohustuslik kogumispension		319		328
Töötuskindlustusmaksed		339		363
Ettemaksukonto jääk			50	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 011	7 558	50	11 514

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 349	6 349	
Võlad töövõtjatele	18 146	18 146	
Maksuvõlad	7 558	7 558	3
Muud võlad	5 771	5 771	
Muud viitvõlad	5 771	5 771	
Saadud ettemaksed	106	106	
Muud saadud ettemaksed	106	106	
Kokku võlad ja ettemaksed	37 930	37 930	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	297	297	
Võlad töövõtjatele	9 433	9 433	
Maksuvõlad	11 514	11 514	3
Muud võlad	5 892	5 892	
Muud viitvõlad	5 892	5 892	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 136	27 136	

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	684 835	569 843
Soome	0	2 768
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	684 835	572 611
Kokku müügitulu	684 835	572 611
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitustegevus	684 811	572 548
Raamatute müük	24	63
Kokku müügitulu	684 835	572 611

Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 387	-161
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-194 935	-162 776
Transpordikulud	-1 150	-687
Üür ja rent	-40 562	-45 271
Väikevara	-27 883	-28 198
Muud	-2 164	-4 930
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-268 081	-242 023

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	-15 640	-13 782
Energia	-14 439	-11 513
Elektrienergia	0	-796
Soojusenergia	-5 739	-4 218
Kütus	-8 700	-6 499
Mitmesugused bürookulud	-72 542	-36 830
Lähetuskulud	-332	-30
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-22 119	-30
Reklaamikulud	-7 191	-11 110
Transpordikulud	-1 437	-777
Kasutusrent	-3 754	-3 718
Väikevahendid	-4 832	0
Muud	-11 668	-8 112
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-153 954	-85 902

Lisa 8 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-183 902	-152 698
Sotsiaalmaksud	-61 324	-48 904
Kokku tööjõukulud	-245 226	-201 602
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	13

Lisa 9 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	0	31 800	2 732

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2017	2016
Arvestatud tasu	11 601	18 740

Juhatuse liikmele ei ole tehtud muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.02.2018

Juunika Koolitus osaühing (registrikood: 10835266) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JUUNIKA SELLIK	Juhatuse liige	04.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596
Kokku	87 835
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	87 835
Kokku	87 835

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596
Kokku	87 835
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	87 835
Kokku	87 835

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	684811	100.00%	Jah
Raamatute jaemüük	47611	24		Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Juunika Sellik	46611062743	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7449600
E-posti aadress	koolitus@juunika.ee
Veebilehe aadress	www.juunika.ee