

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: osäühing MKÜ FINANCE

registrikood: 11316539

tänavanimi, maja number: Äia tee 5

küla: Iru küla

vald: Jõelähtme vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 74206

telefon: +372 6611703, +372 5189905

faks: +372 7632508

e-posti aadress: mkufinance@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Osakapital	8
Lisa 4 Müügitulu	9
Lisa 5 Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 6 Üldhalduskulud	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

MKÜ FINANCE OÜ alustas oma tegevust novembris 2006. Tegevuse põhieesmärgiks oli raamatupidamisteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2021. aastal moodustas MKÜ FINANCE OÜ müügitulu kokku 44,8 tuh.eurot. Müügitulust moodustas 100 % müük Eestisse. MKÜ FINANCE OÜ 2021 aasta kasumiks kujunes 10,1 tuh. eurot.

Personal

MKÜ FINANCE OÜ oli majandusaasta lõpus üks töötaja. 2021. aastal maksti töötasudeks 9,1 tuh.eurot. Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

MKÜ FINANCE OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on suurendada omas kliendibaasi.

Peamised finantssuhtarvud

	2021	2020
Müügitulu (tuh. kr)	44,8	39,5
Brutokasumi määr %	40,4%	39,5 %
Puhaskasum (tuh. kr)	10,1	10,1
Puhasrentaablus	22,5%	25,6 %
ROA	31,1 %	48,1 %
ROE	38,7 %	63,5 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumi määr (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	10 135	16 567
Nõuded ja ettemaksed	3 847	80
Kokku käibevarad	13 982	16 647
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	18 559	4 355
Kokku põhivarad	18 559	4 355
Kokku varad	32 541	21 002
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 800	0
Võlad ja ettemaksed	3 730	5 088
Kokku lühiajalised kohustised	6 530	5 088
Kokku kohustised	6 530	5 088
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 358	3 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 097	10 108
Kokku omakapital	26 011	15 914
Kokku kohustised ja omakapital	32 541	21 002

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	44 841	39 468
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-26 711	-23 867
Brutokasum (-kahjum)	18 130	15 601
Turustuskulud	-1 800	-2 170
Üldhalduskulud	-6 207	-3 324
Muud ärikulud	-28	0
Ärikasum (kahjum)	10 095	10 107
Muud finantstulud ja -kulud	2	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 097	10 108
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 097	10 108

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ MKÜ Finance 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ MKÜ Finance kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 1.jaanuarist 2011 ühines Eersti Vabariik eurotsooniga ja Eesti kroon asendus alates 01.01.2011 oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011.aasta ja järgnevat võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.detsember 2010 on ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna. Ostjate ja hankijatega seotud kursimuutused on näidatud äritulude ja ärikulude all, muud kursimuutusest tulenevad erinevused on näidatud finantstulu –kulu all

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuva nõude on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud täies ulatuses kuludesse või vähendatud tulu vastavalt kokkuleppele. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Tooraine ja materjal võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud nende viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Tooraine ja materjali kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab üldjuhul 256 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodidel.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Müügitulu on kajastatud neto realiseerimismaksumuses ja see ei sisalda makse.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Tulu on korrigeeritud aruandeaastal edasimüüdud rendi ja müügiboonuse võrra.

Intressitulu arvestatakse perioodil, mille eest see laekub välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellisel juhul arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende 2015. aastal määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

8.jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Seotud osapooled

Seotud osapooled on:

*eraisikud, kes omavad otseselt või kaudselt sellist osalust aruandva ettevõtte hääleõiguses, mis annab neile olulise mõju ettevõtte üle ja kõikide selliste eraisikute lähedased pereliikmed;

*juhtkonna võtmeisikud, st isikud, kellel on volitused aruandva ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks ning kes kannavad selle eest vastutust, sealhulgas ettevõtte direktorid ja juhid ning selliste isikute lähedased pereliikmed.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2019					
Soetusmaksumus		569		569	569
Akumuleeritud kulum		-569		-569	-569
Jääkmaksumus		0		0	0
Kapitaliseeritud laenukulutused			6 500	6 500	6 500
Amortisatsioonikulu			-2 145	-2 145	-2 145
31.12.2020					
Soetusmaksumus		0	6 500	6 500	6 500
Akumuleeritud kulum		0	-2 145	-2 145	-2 145
Jääkmaksumus		0	4 355	4 355	4 355
Ostud ja parendused	18 250			18 250	18 250
Muud ostud ja parendused	18 250			18 250	18 250
Amortisatsioonikulu	-1 901		-2 145	-4 046	-4 046
31.12.2021					
Soetusmaksumus	18 250	0	6 500	24 750	24 750
Akumuleeritud kulum	-1 901	0	-4 290	-6 191	-6 191
Jääkmaksumus	16 349	0	2 210	18 559	18 559

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	44 841	39 468
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	44 841	39 468
Kokku müügitulu	44 841	39 468
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenuse osutamine	44 841	39 468
Kokku müügitulu	44 841	39 468

Lisa 5 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	-4 587	-10 643
Energia	-919	-889
Elektrienergia	-312	-249
Soojusenergia	-607	-640
Veevarustusteenused	-44	-30
Transpordikulud	-3 994	0
Tööjõukulud	-12 143	-6 149
Amortisatsioonikulu	-4 046	-2 145
Tootmisruumide remont	-978	-442
Väikevahendid	0	-2 060
Muud	0	-1 509
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-26 711	-23 867

Lisa 6 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	2020
Logistikakulud	0	-1 675
Mitmesugused bürookulud	-4 847	-1 649
Koolituskulud	-72	0
Muud	-1 288	0
Kokku üldhalduskulud	-6 207	-3 324

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-9 106	-4 596
Sotsiaalmaksud	-3 037	-1 553
Kokku tööjõukulud	-12 143	-6 149
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 800	2 800
Kokku laenukohustised	2 800	2 800

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	9 106	4 596

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2022

osaühing MKÜ FINANCE (registrikood: 11316539) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA TIIT	Juhatuse liige	26.06.2022
ÜLLAR TIIT	Juhatuse liige	27.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 358
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 097
Kokku	23 455

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 358
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 097
Kokku	23 455

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	44841	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Üllar Tiit	36509175746	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Kaja Oja	46702265717	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6611703
Faks	+372 7632508
Mobiiltelefon	+372 5189905
E-posti aadress	mkufinance@hotmail.ee