

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Financial Services OÜ

registrikood: 11877485

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Lõõtsa tn 8a

postisihthnumber: 11415

e-posti aadress: office@youroffice.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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Financial Services OÜ peamiseks tegevusalaks on raamatupidamine ja maksualane nõustamine (EMTAK 69202).

2023.aasta tulemused vastasid äriühingu juhtkonna ootustele.

2024.aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	104 707	45 756	
Nõuded ja ettemaksed	127 897	149 912	2
Kokku käibevarad	232 604	195 668	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	85 000	85 000	2
Materiaalsed põhivarad	2 201	3 694	4
Kokku põhivarad	87 201	88 694	
Kokku varad	319 805	284 362	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	89 658	58 720	5
Kokku lühiajalised kohustised	89 658	58 720	
Kokku kohustised	89 658	58 720	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	202 749	220 121	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 842	2 965	
Kokku omakapital	230 147	225 642	
Kokku kohustised ja omakapital	319 805	284 362	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	414 904	351 720	
Muud äritulud	114	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 458	-8 532	
Mitmesugused tegevuskulud	-128 300	-86 777	
Tööjõukulud	-244 695	-248 731	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 487	-4 717	4
Muud ärikulud	-418	0	
Ärikasum (kahjum)	29 660	2 963	
Muud finantstulud ja -kulud	34	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 694	2 965	
Tulumaks	-4 852	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 842	2 965	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Financial Services OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhiohused on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglases väärtuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused), lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse ostja vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot ostja maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad“. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. soetusmaksumus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse äriühingu majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle põhivara arvelevõtmise alampiiri. Varaobjektid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on sellest väiksem kantakse kasutusse võtmisel kuludesse.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil. 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 600

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või äriühingul 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. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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 dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtted, sidusettevõtted ja teised osauhinguga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad.
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud.
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	89 595	89 595	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	120 826	120 826	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-31 231	-31 231	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 643	1 643	0	0	3
Laenunõuded	85 000	0	85 000	0	
Muud nõuded	36 270	36 270	0	0	
Intressinõuded	10 181	10 181	0	0	
Viitlaekumised	26 089	26 089	0	0	
Ettemaksed	389	389	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	215	215	0	0	
Muud makstud ettemaksed	174	174	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	212 897	127 897	85 000	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	111 389	111 389	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	111 389	111 389	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 000	1 000	0	0	3
Laenunõuded	85 000	0	85 000	0	
Muud nõuded	36 613	36 613	0	0	
Intressinõuded	10 181	10 181	0	0	
Viitlaekumised	26 432	26 432	0	0	
Ettemaksed	910	910	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	245	245	0	0	
Muud makstud ettemaksed	665	665	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	234 912	149 912	85 000	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	5 942	0	4 703
Üksikisiku tulumaks	0	2 448	0	2 789
Sotsiaalmaks	0	4 722	0	4 970
Kohustuslik kogumispension	0	205	0	219
Töötuskindlustusmaksed	0	342	0	361
Ettemaksukonto jääk	1 643		1 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 643	13 659	1 000	13 042

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	23 863	5 732	29 595
Akumuleeritud kulum	-16 605	-5 374	-21 979
Jääkmaksumus	7 258	358	7 616
Amortisatsioonikulu	-3 564	-358	-3 922
31.12.2022			
Soetusmaksumus	23 863	5 732	29 595
Akumuleeritud kulum	-20 169	-5 732	-25 901
Jääkmaksumus	3 694	0	3 694
Ostud ja parendused	-6 998	-1 416	-8 414
Muud ostud ja parendused	-6 998	-1 416	-8 414
Amortisatsioonikulu	5 505	1 416	6 921
31.12.2023			
Soetusmaksumus	16 865	4 316	21 181
Akumuleeritud kulum	-14 664	-4 316	-18 980
Jääkmaksumus	2 201	0	2 201

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	38 004	38 004	0	0	
Võlad töövõtjatele	26 045	26 045	0	0	
Maksuvõlad	13 659	13 659	0	0	3
Muud võlad	10 750	10 750	0	0	
Muud viitvõlad	10 750	10 750	0	0	
Saadud ettemaksed	1 200	1 200	0	0	
Muud saadud ettemaksed	1 200	1 200	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	89 658	89 658	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	13 428	13 428	0	0	
Võlad töövõtjatele	23 288	23 288	0	0	
Maksuvõlad	13 042	13 042	0	0	3
Muud võlad	8 842	8 842	0	0	
Muud viitvõlad	8 842	8 842	0	0	
Saadud ettemaksed	120	120	0	0	
Muud saadud ettemaksed	120	120	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	58 720	58 720	0	0	

Muude võlgade all on kajastatud arvestuskuul väljamaksmata tasudelt arvestatud maksud (maksuvõlg tekib väljamaksu tegemise kuus).

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	15 349	12 668
Puhkusetasude kohustis	10 696	10 620
Kokku võlad töövõtjatele	26 045	23 288

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-182 939	-186 060
Sotsiaalmaksud	-61 756	-62 671
Kokku tööjõukulud	-244 695	-248 731
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	12 244	11 516
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 971	23 218
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 215	34 734
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 080	2 160
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 764	8 244
Kokku võlad ja ettemaksed	34 844	10 404

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85 000	85 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	85 000	85 000

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	34 416	27 123
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 853	19 338
Kokku müüdid	50 269	46 461

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	10 800	10 800
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41 775	35 753
Kokku ostetud	52 575	46 553

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	9 600	9 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Financial Services OÜ (registrikood: 11877485) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO MARASTU	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	202 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 842
Kokku	227 591
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	227 591
Kokku	227 591

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	404453	97.48%	Jah