

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: JÕHVI MATUSEBÜROO OSAÜHING

registrikood: 10072578

postiaadress: Ida-Viru maakond, Jõhvi vald, Jõhvi linn,
Rakvere tn 6

postisihthnumber: 41532

telefon: +372 5148376, +372 3370013, +372 5113170

e-posti aadress: johvi@eelk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

JÕHVI MATUSEBÜROO OSAÜHING on asutatud 27.08.1996.

JÕHVI MATUSEBÜROO OSAÜHING peamiseks tegevusalaks on matusetalituste korraldamine.

2023 aastal müüdi ettevõtte põhivarad ja varud pettusega Aruton OÜ-le.

Endine Jõhvi matusebüroo OÜ juhatuse liige Aivar Tamme algatas iseseisvalt likvideerimismenetluse.

Enamusosanikud suutsid pettusele jälile saada ja likvideerimismenetluse peatada.

Jõhvi matusebüroo OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Aruanne on digitaalselt allkirjastatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	25 268	132 382	2
Nõuded ja ettemaksed	40	17 715	
Kokku käibevarad	25 308	150 097	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	419	3
Kokku põhivarad	0	419	
Kokku varad	25 308	150 516	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	95	89 598	4
Kokku lühiajalised kohustised	95	89 598	
Kokku kohustised	95	89 598	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 968	3 968	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	950	39 834	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 295	17 116	
Kokku omakapital	25 213	60 918	
Kokku kohustised ja omakapital	25 308	150 516	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	148 535	574 313	5
Muud äritulud	30 284	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-382 722	
Mitmesugused tegevuskulud	-67 909	0	6
Tööjõukulud	-79 587	-167 788	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-989	
Ärikasum (kahjum)	31 323	22 814	
Muud finantstulud ja -kulud	4	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 327	22 814	
Tulumaks	-11 032	-5 698	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 295	17 116	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ JÕHVI MATUSEBÜROO 2023. 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

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 nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka 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 ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Maksustamisel lähtutakse Eesti Vabariigi seadusandlusest.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on osaühingu osanikud Elmu Rentik, Aivar Tamme ja Eesti Evangeelse Luterliku Kiriku Jõhvi Mihkli Kogudus.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha	25 268	132 382
Kokku raha	25 268	132 382

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	80 740	80 740
Akumuleeritud kulum	-79 332	-79 332
Jääkmaksumus	1 408	1 408
Amortisatsioonikulu	-989	-989
31.12.2022		
Soetusmaksumus	80 740	80 740
Akumuleeritud kulum	-80 321	-80 321
Jääkmaksumus	419	419
Müügid (jääkmaksumuses)	-419	-419
31.12.2023		
Soetusmaksumus	80 740	80 740
Akumuleeritud kulum	-80 740	-80 740
Jääkmaksumus	0	0

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	30 333	
Transpordivahendid	30 000	
Muud masinad ja seadmed	333	
Kokku	30 333	

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	95	95
Kokku võlad ja ettemaksed	95	95
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	66 939	66 939
Võlad töövõtjatele	10 119	10 119
Maksuvõlad	10 732	10 732
Saadud ettemaksed	1 808	1 808
Muud saadud ettemaksed	1 808	1 808
Kokku võlad ja ettemaksed	89 598	89 598

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	148 535	574 313
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	148 535	574 313
Kokku müügitulu	148 535	574 313
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Matusetalituste korraldamine	142 863	574 313
Ruumide rendile andmine	5 672	0
Kokku müügitulu	148 535	574 313

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023
Üür ja rent	50 580
Energia	1 141
Elektrienergia	1 141
Mitmesugused bürookulud	13 264
Koolituskulud	520
Autode kulud	2 232
Muud	172
Kokku mitmesugused tegevuskulud	67 909

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	60 066	127 791
Sotsiaalmaksud	19 522	39 997
Kokku tööjõukulud	79 588	167 788
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	7

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	20 002	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2024

JÕHVI MATUSEBÜROO OSAÜHING (registrikood: 10072578) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URMAS EDOVALD	Juhatuse liige	25.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	950
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 295
Kokku	21 245
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	21 245
Kokku	21 245

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Matusetalituste korraldamine	96031	142863	96.18%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5672	3.82%	Ei