

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing JK Finantsteenused

registrikood: 12112000

tänavanimi, maja ja korteri number: Mustamäe tee 149-16

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12918

telefon: +372 56495123

e-posti aadress: kairit.soerd@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalne põhivara	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Osaühing JK Finantsteenused asutati 2011.aasta maikuus. Tegevusvaldkonnaks on raamatupidamisteenuste pakkumine.

Tulud, kulud, kasum

2015.aastal osaühingul JK Finantsteenused oli kahjum 2 531 eurot. Bilansimaht oli 14 146 eurot, millest omakapital moodustas 12 641eurot.

2016. aasta eesmärk on jätkata olemasolevale kliendibaasile teenuse müüki.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 714	11 448	2
Nõuded ja ettemaksed	293	1 417	3
Kokku käibevara	13 007	12 865	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 139	2 334	6
Kokku põhivara	1 139	2 334	
Kokku varad	14 146	15 199	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 505	27	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 505	27	
Kokku kohustused	1 505	27	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 672	10 502	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 531	2 170	
Kokku omakapital	12 641	15 172	
Kokku kohustused ja omakapital	14 146	15 199	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 464	4 056	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-140	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 236	-1 133	10
Tööjõukulud	-1 565	0	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 195	-614	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 532	2 169	
Muud finantstulud ja -kulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 531	2 170	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 531	2 170	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 532	2 169	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 195	614	
Kokku korrigeerimised	1 195	614	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 125	-491	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 478	-2 022	
Kokku rahavood äritegevusest	1 266	270	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 821	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-1 821	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	1	
Kokku rahavood	1 266	-1 550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 448	12 998	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 266	-1 550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 714	11 448	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	10 502	13 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 170	2 170
31.12.2014	2 500	12 672	15 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-2 531	-2 531
31.12.2015	2 500	10 141	12 641

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing JK Finantsteenused 2015.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. Osaühing JK Finantsteenused kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved hinnatakse bilansis lähtuvalt laekumise tõenäosusest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arvet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooninormid määratakse igale põhivarale eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Finantskohustused

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 alusel.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjatele ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on: osaühingu juhatus, ettevõtte omanikud ning samasse gruppi kuuluvad ettevõtted. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Pangakonto	12 714	11 448
Kokku raha	12 714	11 448

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	293	293	
Ostjatelt laekumata arved	293	293	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	293	293	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 012	1 012	
Ostjatelt laekumata arved	1 012	1 012	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	405	405	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 417	1 417	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Ostjatelt laekumata arved	293	1 012
Kokku nõuded ostjate vastu	293	1 012

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	24	0	27
Ettemaksukonto jääk	0		405	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	24	405	27

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	2 148	2 148	0	2 148
Akumuleeritud kulum	-1 021	-1 021	0	-1 021
Jääkmaksumus	1 127	1 127	0	1 127
Ostud ja parendused	1 024	1 024	797	1 821
Amortisatsioonikulu	-534	-534	-80	-614
31.12.2014				
Soetusmaksumus	3 172	3 172	797	3 969
Akumuleeritud kulum	-1 555	-1 555	-80	-1 635
Jääkmaksumus	1 617	1 617	717	2 334
Amortisatsioonikulu	-877	-877	-318	-1 195
31.12.2015				
Soetusmaksumus	3 172	3 172	797	3 969
Akumuleeritud kulum	-2 432	-2 432	-398	-2 830
Jääkmaksumus	740	740	399	1 139

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	24	24	5
Võlad aruandvatele isikutele	1 481	1 481	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 505	1 505	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	27	27	5
Võlad aruandvatele isikutele	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	27	27	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtused seisuga 31.12.2015: 1250eurot, 1250eurot		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 464	4 056
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 464	4 056
Kokku müügitulu	1 464	4 056
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	1 464	4 056
Kokku müügitulu	1 464	4 056

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	1 236	1 133
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 236	1 133

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 170	0
Sotsiaalmaksud	395	0
Kokku tööjõukulud	1 565	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale 2015.aastal tasusid ei arvestatud ega makstud. 2014.aastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid ei arvestatud ega makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.05.2016

Osaühing JK Finantsteenused (registrikood: 12112000) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRIT SÕERD	Juhatuse liige	27.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 672
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 531
Kokku	10 141
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 141
Kokku	10 141

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 672
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 531
Kokku	10 141
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 141
Kokku	10 141

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1464	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jüri Sõerd	37104216514	Tänassilma küla, Saku vald, Harju maakond, Eesti	1250 EUR
Kairit Sõerd	47108080225	Tänassilma küla, Saku vald, Harju maakond, Eesti	1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56495123
E-posti aadress	kairit.soerd@gmail.com