

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Valmaring

registrikood: 10392283

tänav: Mäealuse

maja number: 4/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12618

e-posti aadress: info@nordfinance.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 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing tegeleb põhiliselt raamatupidamisalaste teenuste osutamisega.

Osaühingu tegevussuunad 2019.a.:

- jätkata raamatupidamisteenuse osutamist;
- laiendada kliendibaasi.

Martin Esinurm
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 682	263	
Nõuded ja ettemaksed	43 084	42 146	2
Kokku käibevarad	44 766	42 409	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	805	9 628	2
Materiaalsed põhivarad	13 577	14 817	4
Kokku põhivarad	14 382	24 445	
Kokku varad	59 148	66 854	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 581	3 553	
Võlad ja ettemaksed	4 872	6 421	5
Kokku lühiajalised kohustised	19 453	9 974	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 000	9 181	
Kokku pikaajalised kohustised	7 000	9 181	
Kokku kohustised	26 453	19 155	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 249	32 547	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 366	12 340	
Kokku omakapital	32 695	47 699	
Kokku kohustised ja omakapital	59 148	66 854	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	58 321	30 374	7
Muud äritulud	550	6	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 176	-1 883	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 193	-6 497	
Tööjõukulud	-57 360	-5 304	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 740	-1 677	4
Muud ärikulud	-414	-1 744	
Ärikasum (kahjum)	-19 012	13 275	
Intressitulud	432	500	
Intressikulud	-411	-310	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-18 991	13 465	
Tulumaks	-375	-1 125	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 366	12 340	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega. Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes olevat kassa ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemiseintressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2000 eurot. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. 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. 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 "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulude kajastamine toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemi nr. 1 kirjetele.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal needtegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi varamaksu arvestuslike 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale. Seotud osapooled on:

- Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale otsustele;
- Osaühingu tütar- ja sidusettevõtted.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	3 160	3 160	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3 160	3 160	0	0
Muud nõuded	40 397	39 592	805	0
Intressinõuded	805	0	805	0
Viitlaekumised	39 592	39 592	0	0
Ettemaksed	332	332	0	0
Tulevaste perioodide kulud	33	33	0	0
Muud makstud ettemaksed	299	299	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 889	43 084	805	0

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	3 366	3 366	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3 366	3 366	0	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 830	2 830	0	0
Muud nõuded	45 578	35 950	9 628	0
Laenunõuded	9 100	0	9 100	0
Intressinõuded	528	0	528	0
Viitlaekumised	35 950	35 950	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 774	42 146	9 628	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	436	0	376
Üksikisiku tulumaks	0	1 344	0	27
Erisoodustuse tulumaks	0	45	0	0
Sotsiaalmaks	0	2 374	0	142
Kohustuslik kogumispension	0	139	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	167	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 505	0	545

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	22 513	723	0	23 236	23 236
Akumuleeritud kulum	-3 519	-723	0	-4 242	-4 242
Jääkmaksumus	18 994	0	0	18 994	18 994
Amortisatsioonikulu	-1 677	0	0	-1 677	-1 677
Muud muutused	-2 500	0	0	-2 500	-2 500
31.12.2017					
Soetusmaksumus	16 775	0	0	16 775	16 775
Akumuleeritud kulum	-1 958	0	0	-1 958	-1 958
Jääkmaksumus	14 817	0	0	14 817	14 817
Ostud ja parendused	0	0	499	499	499
Muud ostud ja parendused	0	0	499	499	499
Amortisatsioonikulu	-1 677	0	-62	-1 739	-1 739
31.12.2018					
Soetusmaksumus	16 775	0	499	17 274	17 274
Akumuleeritud kulum	-3 635	0	-62	-3 697	-3 697
Jääkmaksumus	13 140	0	437	13 577	13 577

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	0	833
Transpordi- vahendid	0	833
Kokku	0	833

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	329	329	0	0	
Maksuvõlad	4 505	4 505	0	0	3
Muud võlad	0	0	0	0	
Dividendivõlad	0	0	0	0	
Saadud ettemaksed	38	38	0	0	
Muud saadud ettemaksed	38	38	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 872	4 872	0	0	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	12	12	0	0	
Maksuvõlad	545	545	0	0	3
Muud võlad	5 862	5 862	0	0	
Dividendivõlad	5 862	5 862	0	0	
Saadud ettemaksed	2	2	0	0	
Muud saadud ettemaksed	2	2	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 421	6 421	0	0	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	40	40

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	58 321	30 374
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	58 321	30 374
Kokku müügitulu	58 321	30 374
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	32 749	29 614
Muud	1 572	760
Ärinõustamine	24 000	0
Kokku müügitulu	58 321	30 374

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-42 290	-3 573
Sotsiaalmaksud	-15 070	-1 730
Kokku tööjõukulud	-57 360	-5 303
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	806	12 400	12 458	0
Seotud osapool	0	0	0	1 425

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Nordfinance Accounting OÜ	1 500	10 600	6 600

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Nordfinance Accounting OÜ	6 920	2 468	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	3 290	3 573

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

Osaühing Valmaring (registrikood: 10392283) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN ESINURM	Juhatuse liige	30.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 249
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 366
Kokku	29 883
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 883
Kokku	29 883

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	32749	56.15%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	24000	41.15%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Esinurm	38608280307	Eesti	319 EUR (Lihtomand)
Endel Esinurm	35907130325	Eesti	2233 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@nordfinance.ee