

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Nordfinance OÜ

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing tegeleb raamatupidamisalaste teenuste osutamisega.

Osaühingu tegevussuunad 2020.a.:

- jätkata raamatupidamisteenuse osutamist;
- laiendada kliendibaasi.

Martin Esinurm
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 807	1 682	
Nõuded ja ettemaksed	42 342	43 084	2
Kokku käibevarad	44 149	44 766	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	805	2
Materiaalsed põhivarad	11 775	13 577	3
Kokku põhivarad	11 775	14 382	
Kokku varad	55 924	59 148	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 736	14 581	
Võlad ja ettemaksed	474	4 872	4
Kokku lühiajalised kohustised	6 210	19 453	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 764	7 000	
Kokku pikaajalised kohustised	4 764	7 000	
Kokku kohustised	10 974	26 453	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 552	2 552	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 887	49 253	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 255	-19 366	
Kokku omakapital	44 950	32 695	
Kokku kohustised ja omakapital	55 924	59 148	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	26 971	58 321	7
Muud äritulud	361	550	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 995	-2 176	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 829	-16 193	
Tööjõukulud	-2 842	-57 360	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 802	-1 740	
Muud ärikulud	-249	-414	
Ärikasum (kahjum)	12 615	-19 012	
Intressitulud	0	432	
Intressikulud	-360	-411	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 255	-18 991	
Tulumaks	0	-375	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 255	-19 366	

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 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 suurus 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 ja teatud juhtudel 14/86 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 need tegelikult 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

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 ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele 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)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 156	2 156	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 156	2 156	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	263	263	0	0	9
Muud nõuded	39 591	39 591	0	0	
Intressinõuded	0	0	0	0	
Viitlaekumised	39 591	39 591	0	0	
Ettemaksed	332	332	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	0	0	
Muud makstud ettemaksed	332	332	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	42 342	42 342	0	0	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		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	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	0	0	9
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	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
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
Amortisatsioonikulu	-1 677		-125	-1 802	-1 802
31.12.2019					
Soetusmaksumus	16 775	0	499	17 274	17 274
Akumuleeritud kulum	-5 312	0	-187	-5 499	-5 499
Jääkmaksumus	11 463	0	312	11 775	11 775

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	338	338	0	0	
Maksuvõlad	136	136	0	0	5
Muud võlad	0	0	0	0	
Dividendivõlad	0	0	0	0	
Saadud ettemaksed	0	0	0	0	
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	474	474	0	0	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud 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	5
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	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	136	0	436
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1 344
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	45
Sotsiaalmaks	0	0	0	2 374
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	139
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	167
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	136	0	4 505

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 552	2 552
Osade arv (tk)	40	40

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 971	58 321
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 971	58 321
Kokku müügitulu	26 971	58 321
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	26 971	32 749
Muud	0	1 572
Ärinõustamine	0	24 000
Kokku müügitulu	26 971	58 321

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-2 036	-42 290
Sotsiaalmaksud	-806	-15 070
Kokku tööjõukulud	-2 842	-57 360
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	263	3 500	806	12 400

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Nordfinance Accounting OÜ	0	0	156	2 650	11 550	EUR

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta
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	432	12 400	0	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	2 036	3 290

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.10.2020

Osaühing Valmaring (registrikood: 10392283) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN ESINURM	Juhatuse liige	14.12.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 887
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 255
Kokku	42 142
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	42 142
Kokku	42 142

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	26971	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@nordfinance.ee