

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing JK Finantsteenused

registrikood: 12112000

tänava/talu nimi, Mustamäe tee 149-16

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12918

telefon: +372 56495123

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	9
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Osaühing JK Finantsteenused tegevusvaldkonnaks on raamatupidamisteenuste pakkumine.

Tulud, kulud, kasum

2021 aasta osaühing JK Finantsteenused kasum oli 776 eurot (2020 kahjum: 1 643 eurot). Bilansimaht oli 15 000 eurot (2020: 14 248 eurot), millest omakapital moodustas 15 000 eurot (2020: 14 224 eurot). 2022.aasta eesmärk on jätkata olemasolevale kliendibaasile teenuse müüki.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 992	12 457	
Nõuded ja ettemaksed	476	291	2
Kokku käibevarad	12 468	12 748	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 500	1 500	
Materiaalsed põhivarad	1 032	0	4
Kokku põhivarad	2 532	1 500	
Kokku varad	15 000	14 248	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	0	24	5
Kokku lühiajalised kohustised	0	24	
Kokku kohustised	0	24	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 724	13 367	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	776	-1 643	
Kokku omakapital	15 000	14 224	
Kokku kohustised ja omakapital	15 000	14 248	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 452	1 452	8
Mitmesugused tegevuskulud	-677	-3 097	9
Ärikasum (kahjum)	775	-1 645	
Intressitulud	1	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	776	-1 643	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	776	-1 643	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing JK Finantsteenused 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt raamatupidamise seadusele ja Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel. OÜ JK Finantsteenused kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansikirjel "Raha" kajastatakse pangakonto saldot.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringute all kajastatakse soetatud aktsiaid. Investeering võetakse arvele soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksud

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul kui Ettevõtte ei ole tingimustega õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud alates bilansipäevast. Ülejäänud kohustisi kajastatakse pikaajalistena. Finantskohustise kajastamine eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendidena ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid.

Alates 1. jaanuar 2015 on maksumäär 20/80 maksustavalt summalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada soodsamat maksumäära 14/86, mida saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta 20/80 maksumääraga maksustatud keskmise dividendide väljamakseteni. Esimene arvesse võetav aasta oli 2018. aasta.

Bilansis ei ole kajastatud tingimuslik tulumaksukohustis Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	290	290
Ostjatelt laekumata arved	290	290
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	186	186
Kokku nõuded ja ettemaksed	476	476
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	291	291
Ostjatelt laekumata arved	291	291
Kokku nõuded ja ettemaksed	291	291

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	183	0	0	24
Ettemaksukonto jääk	3		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	186		0	24

Vaata lisa 5.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	1 982	797	2 779
Akumuleeritud kulum	-1 982	-797	-2 779
Jääkmaksumus	0	0	0
31.12.2020			
Soetusmaksumus	1 982	797	2 779
Akumuleeritud kulum	-1 982	-797	-2 779
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	0	1 032	1 032
31.12.2021			
Soetusmaksumus	958	1 032	1 990
Akumuleeritud kulum	-958	0	-958
Jääkmaksumus	0	1 032	1 032

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	0	0	3
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	24	24	3
Kokku võlad ja ettemaksed	24	24	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	10 000	9 379
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 500	2 345
Kokku tingimuslikud kohustised	12 500	11 724

Maksimaalse tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku, ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2021.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 452	1 452
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 452	1 452
Kokku müügitulu	1 452	1 452
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	1 452	1 452
Kokku müügitulu	1 452	1 452

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused bürookulud	663	1 713
Lähetuskulud	0	1 369
Muud	14	15
Kokku mitmesugused tegevuskulud	677	3 097

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

OSTETUD	2021
	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 083
Kokku ostetud	1 083

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale 2020 ja 2021. aastal tasusid ei arvestatud ega makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2022

Osaühing JK Finantsteenused (registrikood: 12112000) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRIT SÕERD	Juhatuse liige	29.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 724
Aruandeaasta kasum (kahjum)	776
Kokku	12 500
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 500
Kokku	12 500

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 724
Aruandeaasta kasum (kahjum)	776
Kokku	12 500
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 500
Kokku	12 500

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1452	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kairit Sõerd	47108080225	Tänassilma küla, Saku vald, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Ühisomand)
Jüri Sõerd	37104216514	Tänassilma küla, Saku vald, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Ühisomand)

Sidevahendid

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