

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Finrak Osaühing

registrikood: 11300892

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Rakvere linn, Pikk tn 8
postisihthnumber: 44307

telefon: +372 5189818

e-posti aadress: mario@finrak.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Muud äritulud	13
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 15 Tööjõukulud	14
Lisa 16 Muud ärikulud	14
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 18 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Ettevõtte peamiseks tegevusalaks oli 2023.aastal erinevate ehitustööde teostamine ja sõiduautode rent ja .

Töötasusi maksti 2023.aastal 52615 eur ja makse maksti 18325eur.

Juhatusel eraldi juhatuse liikme tasu ei makstud.

Mario Astok

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	32 692	15 821
Nõuded ja ettemaksed	26 345	40 295
Varud	1 649	762
Kokku käibevarad	60 686	56 878
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	1 930	1 173
Materiaalsed põhivarad	38 452	67 140
Immateriaalsed põhivarad	3 705	0
Kokku põhivarad	44 087	68 313
Kokku varad	104 773	125 191
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	17 834	17 014
Võlad ja ettemaksed	18 733	15 041
Kokku lühiajalised kohustised	36 567	32 055
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	63 139	57 844
Kokku pikaajalised kohustised	63 139	57 844
Kokku kohustised	99 706	89 899
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 735	21 379
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 224	11 357
Kokku omakapital	5 067	35 292
Kokku kohustised ja omakapital	104 773	125 191

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	286 062	360 285
Muud äritulud	5 107	3 699
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-119 586	-159 290
Mitmesugused tegevuskulud	-99 742	-89 917
Tööjõukulud	-70 940	-80 422
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 462	-12 442
Muud ärikulud	-14 793	-1 837
Ärikasum (kahjum)	-25 354	20 076
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 242	-512
Intressikulud	-9 346	-6 902
Muud finantstulud ja -kulud	234	-1 305
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-30 224	11 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 224	11 357

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finrak OÜ 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 rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete 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 sisemise intressimäära 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

Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis jääkmaksumuses.s.t bilansis on soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 320 eur ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasutuseaga või madalama soetusmaksumusega varad kantakse kasutusse võtmisel kohe 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle arvestust bilansiväliselt ei peeta.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja järgmisi amortisatsiooninorme:

- Ehitised ja rajatised 2%
- Masinad ja seadmed 10-40%
- Muu materiaalne põhivara 10-40%

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Materiaalne põhivara	5 aastat

Finantskohustised

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 meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt tuludega.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	14 461	5 742
Arveldusarved pankades	5 868	10 079
Paigutused investeerimiskontodele	12 363	0
Kokku raha	32 692	15 821

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 430	4 430
Ostjatelt laekumata arved	4 430	4 430
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 893	2 893
Laenunõuded	14 500	14 500
Ettemaksed	4 522	4 522
Tulevaste perioodide kulud	4 522	4 522
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 345	26 345
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 730	7 730
Ostjatelt laekumata arved	7 730	7 730
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 957	7 957
Laenunõuded	18 000	18 000
Ettemaksed	6 608	6 608
Tulevaste perioodide kulud	6 608	6 608
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 295	40 295

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ettemaksed varude eest	1 649	762
Ettemaksed varude eest	1 649	762
Kokku varud	1 649	762

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		679		936
Sotsiaalmaks		1 452		1 644
Kohustuslik kogumispension		35		35
Töötuskindlustusmaksed		90		120
Ettemaksukonto jääk	2 893		7 957	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 893	2 256	7 957	2 735

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	70 183	1 920	39 654	111 757		111 757
Akumuleeritud kulum	-24 614	-626	-9 822	-35 062		-35 062
Jääkmaksumus	45 569	1 294	29 832	76 695		76 695
Ostud ja parendused	3 308	1 616		4 924		4 924
Amortisatsioonikulu	-7 571	-660	-4 211	-12 442		-12 442
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 222			-1 222		-1 222
Muud muutused	-815			-815		-815
31.12.2022						
Soetusmaksumus	70 875	3 536	39 654	114 065		114 065
Akumuleeritud kulum	-31 606	-1 286	-14 033	-46 925		-46 925
Jääkmaksumus	39 269	2 250	25 621	67 140		67 140
Ostud ja parendused					1 925	1 925
Amortisatsioonikulu	-6 103	-827	-4 212	-11 142	-225	-11 367
Müügid (jääkmaksumuses)	-19 246			-19 246		-19 246
31.12.2023						
Soetusmaksumus	30 210	3 536	39 654	73 400	1 925	75 325
Akumuleeritud kulum	-16 290	-2 113	-18 245	-36 648	-225	-36 873
Jääkmaksumus	13 920	1 423	21 409	36 752	1 700	38 452

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
JCB Finance 201917818	10 331	10 331		EURIBOR 3 kuud+2,49%	EUR	01.07.2024
Swedbank AS 01404629L	973	973		EURIBOR 6 kuud+2,49%	EUR	14.04.2023
Kapitalirendikohustised kokku	11 304	11 304				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
JCB Finance 201917818	16 067	5 736	10 331	EURIBOR 3 kuud+2,49%	EUR	01.07.2024
Swedbank AS 01404629L	4 803	3 830	973	EURIBOR 6 kuud+2,49%	EUR	15.04.2023
Kapitalirendikohustised kokku	20 870	9 566	11 304			

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS 21-068299-JK	3 383	3 383			6 kuu EURIBOR+9%	EUR	03.11.2024
Hüpoteeklaenud	66 286	3 147	63 139		6 kuu EURIBOR+12,5%	EUR	15.09.2026
Pikaajalised laenud kokku	69 669	6 530	63 139				
Kapitalirendikohustised kokku	11 304	11 304					
Laenukohustised kokku	80 973	17 834	63 139				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS 21-068299-JK	6 696	3 605	3 091		6 kuu EURIBOR+9%	EUR	03.11.2024
Hüpoteeklaenud	47 292	3 843	43 449		6 kuu EURIBOR+12,5%	EUR	15.09.2026
Pikaajalised laenud kokku	53 988	7 448	46 540				
Kapitalirendikohustised kokku	20 870	9 566	11 304				
Laenukohustised kokku	74 858	17 014	57 844				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 175	11 175
Võlad töövõtjatele	2 570	2 570
Maksuvõlad	2 256	2 256
Muud võlad	2 732	2 732
Muud viitvõlad	2 732	2 732
Kokku võlad ja ettemaksed	18 733	18 733
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 912	3 912
Võlad töövõtjatele	3 843	3 843
Maksuvõlad	2 735	2 735
Muud võlad	4 551	4 551
Muud viitvõlad	4 551	4 551
Kokku võlad ja ettemaksed	15 041	15 041

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 405	29 515
Soome	255 657	330 770
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	286 062	360 285
Kokku müügitulu	286 062	360 285
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusteenus	78 086	61 550
Autorent	53 610	58 630
Kauba müük	154 366	222 105
Kinnisvara tehingud-müük	0	18 000
Kokku müügitulu	286 062	360 285

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	200
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 107	3 499
Kokku muud äritulud	5 107	3 699

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	49 748	61 475
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	42 436	72 503
Müügi eesmärgil ostetud teenused	24 789	20 385
Transpordikulud	52	241
Üür ja rent	1 985	2 724
Muud	576	1 962
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	119 586	159 290

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	9 227	5 714
Energia	20 802	22 625
Kütus	20 802	22 625
Mitmesugused bürookulud	12 052	10 488
Lähetuskulud	10 372	5 618
Ruumide hooldus, remont	3 263	651
Reklaamikulud	9 465	6 130
Autodega seotud kulud	33 528	37 898
Muud	1 033	793
Kokku mitmesugused tegevuskulud	99 742	89 917

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	52 615	60 135
Sotsiaalmaksud	18 325	20 287
Kokku tööjõukulud	70 940	80 422
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	13 413	1 022
Kahjum põhivara likvideerimisest	0	815
Laenulepingute tasud	630	0
Vastuvõtukulud	750	0
Kokku muud ärikulud	14 793	1 837

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7	-1 314
Laenu intressi tulud	241	9
Kokku muud finantstulud ja -kulud	234	-1 305

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

OSTETUD	2022	
	Kauba	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 000
Kokku ostetud		1 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2023	2022
Arvestatud tasu	12 846	15 586

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

Finrak Osaühing (registrikood: 11300892) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIO ASTOK	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 224
Kokku	2 511
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 511
Kokku	2 511

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 224
Kokku	2 511
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 511
Kokku	2 511

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	232452	81.26%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	53610	18.74%	Ei