

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: FINANTSARVESTUSE OÜ

registrikood: 11276337

tänava/talu nimi, Liipri 1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10917

telefon: +372 6044223, +372 5298767

faks: +372 6044223

e-posti aadress: raul@finantsarvestus.ee

veebilehe aadress: www.finantsarvestus.ee

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Kapitalirent	10
Lisa 5 Laenukohustused	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2011 - 31.12.2011 raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samas valdkonnas.

Ühingu oli majandusaastal 2011 üks töötaja, kelle töötasu kokku moodustas 2 502 eurot. Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 813	928	
Nõuded ja ettemaksed	40 123	26 253	
Kokku käibevara	45 936	27 181	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	8 878	11 147	3
Kokku põhivara	8 878	11 147	
Kokku varad	54 814	38 328	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 176	3 203	5
Võlad ja ettemaksed	28 026	9 538	
Kokku lühiajalised kohustused	34 202	12 741	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	6 391	5
Kokku pikaajalised kohustused	0	6 391	
Kokku kohustused	34 202	19 132	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 384	15 912	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 416	472	
Kokku omakapital	20 612	19 196	
Kokku kohustused ja omakapital	54 814	38 328	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	78 277	53 086	6
Muud äritulud	13	18 034	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-43 220	-38 175	
Mitmesugused tegevuskulud	-23 353	-25 433	
Tööjõukulud	-3 363	-361	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 269	-5 539	
Muud ärikulud	-839	-30	
Ärikasum (kahjum)	2 246	1 582	
Finantstulud ja -kulud	-830	-1 110	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 416	472	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 416	472	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 246	1 582
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 269	5 539
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-139
Kokku korrigeerimised	5 269	5 400
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-13 870	11 453
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	18 488	-14 652
Makstud intressid	-854	-1 111
Kokku rahavood äritegevusest	11 279	2 672
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 000	-952
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	1 864
Laekunud intressid	24	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 976	913
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 418	-3 050
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 418	-3 050
Kokku rahavood	4 885	535
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	928	393
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 885	535
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 813	928

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	15 912	18 724
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	472	472
31.12.2010	2 556	256	16 384	19 196
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 416	1 416
31.12.2011	2 556	256	17 800	20 612

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsarvestuse OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Finantsarvestuse OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2011 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine, amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele.

Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskulukuks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulud

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum

kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	614	0	0	151
Üksikisiku tulumaks	0	25	0	0
Sotsiaalmaks	0	91	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	6	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	12	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	614	134	0	151

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	29 844	2 983	32 827
Akumuleeritud kulum	-13 482	-1 885	-15 367
Jääkmaksumus	16 362	1 098	17 460
Ostud ja parendused	952	0	952
Amortisatsioonikulu	-4 861	-678	-5 539
Müügid	-1 726	0	-1 726
31.12.2010			
Soetusmaksumus	24 373	2 983	27 356
Akumuleeritud kulum	-13 646	-2 563	-16 209
Jääkmaksumus	10 727	420	11 147
Ostud ja parendused	3 000	0	3 000
Amortisatsioonikulu	-4 895	-374	-5 269
31.12.2011			
Soetusmaksumus	27 373	2 983	30 356
Akumuleeritud kulum	-18 541	-2 937	-21 478
Jääkmaksumus	8 832	46	8 878

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	6 176	6 176		
Kapitalirendikohustused kokku	6 176	6 176		
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	9 594	3 203	6 391	
Kapitalirendikohustused kokku	9 594	3 203	6 391	

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	6 176	6 176		
Laenukohustused kokku	6 176	6 176		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laen omanikult				
Kapitalirendikohustused kokku	9 594	3 203	6 391	
Laenukohustused kokku	9 594	3 203	6 391	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	78 277	53 086
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	78 277	53 086
Kokku müügitulu	78 277	53 086
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	78 277	53 086
Kokku müügitulu	78 277	53 086

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	2 502	269
Sotsiaalmaksud	861	92
Kokku tööjõukulud	3 363	361
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	23 267	0	7 232

Aruande digitaalallkirjad

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	08.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 416
Kokku	17 800
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 800
Kokku	17 800

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	78277	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Õismaa	38107030241		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6044223
Faks	+372 6044223
Mobiiltelefon	+372 5298767
E-posti aadress	raul@finantsarvestus.ee
Veebilehe aadress	www.finantsarvestus.ee