

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2016

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Financial Aid Osühing

**registrikood:** 11398307

**tänava/talu nimi,** Muraste tee 5-32

**maja ja korteri number:**

**küla:** Muraste küla

**vald:** Harku vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 76905

**telefon:** +372 5516185

**e-posti aadress:** ainika99@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 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 7  |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad                       | 8  |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed                          | 8  |
| Lisa 6 Muud võlad                                   | 9  |
| Lisa 7 Müügitulu                                    | 9  |
| Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud                    | 9  |
| Lisa 9 Tulumaks                                     | 9  |
| Lisa 10 Seotud osapooled                            | 10 |
| Aruande allkirjad                                   | 11 |

## Tegevusaruanne

Financial Aid OÜ on loodud 2007.aasta suvel. Osaühingu tegevusalaks on raamatupidamisteenuse pakkumine ning koolituste läbiviimine. Osaühingu klientideks on erinevad äriühingud ja mittetulundusühingud.

2016.aastal ettevõttes töötajaid ei olnud, tööd osutati juhatuse liikme poolt.

Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

2016 a. majandusaastal on eesmärk jätkata äritegevust.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016   | 31.12.2015   |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Varad                                        |              |              |
| Käibevarad                                   |              |              |
| Raha                                         | 993          | 922          |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 825          | 1 405        |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>1 818</b> | <b>2 327</b> |
| Põhivarad                                    |              |              |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 2 273        | 2 280        |
| Materiaalsed põhivarad                       | 2 236        | 3 726        |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>4 509</b> | <b>6 006</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>6 327</b> | <b>8 333</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |              |              |
| Kohustised                                   |              |              |
| Lühiajalised kohustised                      |              |              |
| Võlad ja ettemaksed                          | 2 750        | 2 453        |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>2 750</b> | <b>2 453</b> |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>2 750</b> | <b>2 453</b> |
| Omakapital                                   |              |              |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556        | 2 556        |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256          | 256          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 068        | 2 488        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -303         | 580          |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>3 577</b> | <b>5 880</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>6 327</b> | <b>8 333</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2016        | 2015         |
|---------------------------------------------|-------------|--------------|
| Müügitulu                                   | 7 816       | 5 700        |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -6 157      | -832         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -1 490      | -1 804       |
| Muud ärikulud                               | 0           | -104         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>169</b>  | <b>2 960</b> |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | -7          | 0            |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>162</b>  | <b>2 960</b> |
| Tulumaks                                    | -465        | -1 000       |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-303</b> | <b>1 960</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Financial Aid OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasel väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarde oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringuid tütarettevõttesse kajastatakse aruandes kapitaliosaluse meetodil.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdiseväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdiseväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 300 eurot. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

**Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

**Seotud osapooled**

Seotud osapoolteks on:

- Financial Aid OÜ omanikud;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

**Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed**

(eurodes)

|                                   | 31.12.2016   | 12 kuu jooksul |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 825          | 825            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>825</b>   | <b>825</b>     |
|                                   |              |                |
|                                   | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 1 050        | 1 050          |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 355          | 355            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>1 405</b> | <b>1 405</b>   |

**Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse**

(eurodes)

|                                                           | 31.12.2016   | 31.12.2015   |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad                          | 2 273        | 2 280        |
| <b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b> | <b>2 273</b> | <b>2 280</b> |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                         |                       |                                   | Kokku  |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------|
|                     | Transpordi-<br>vahendid | Masinad ja<br>seadmed | Muud<br>materiaalsed<br>põhivarad |        |
| <b>31.12.2014</b>   |                         |                       |                                   |        |
| Soetusmaksumus      | 7 452                   | 7 452                 | 1 449                             | 8 901  |
| Akumuleeritud kulum | -2 236                  | -2 236                | -1 135                            | -3 371 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 5 216                   | 5 216                 | 314                               | 5 530  |
|                     |                         |                       |                                   |        |
| Amortisatsioonikulu | -1 490                  | -1 490                | -314                              | -1 804 |
|                     |                         |                       |                                   |        |
| <b>31.12.2015</b>   |                         |                       |                                   |        |
| Soetusmaksumus      | 7 452                   | 7 452                 | 0                                 | 7 452  |
| Akumuleeritud kulum | -3 726                  | -3 726                | 0                                 | -3 726 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 726                   | 3 726                 | 0                                 | 3 726  |
|                     |                         |                       |                                   |        |
| Amortisatsioonikulu | -1 490                  | -1 490                |                                   | -1 490 |
|                     |                         |                       |                                   |        |
| <b>31.12.2016</b>   |                         |                       |                                   |        |
| Soetusmaksumus      | 7 452                   | 7 452                 |                                   | 7 452  |
| Akumuleeritud kulum | -5 216                  | -5 216                |                                   | -5 216 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 2 236                   | 2 236                 |                                   | 2 236  |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2016   | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Muud võlad                       | 2 750        | 2 750          |
| Dividendivõlad                   | 2 000        | 2 000          |
| Muud viitvõlad                   | 750          | 750            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 750</b> | <b>2 750</b>   |
|                                  |              |                |
|                                  | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 43           | 43             |
| Maksuvõlad                       | 250          | 250            |
| Muud võlad                       | 2 160        | 2 160          |
| Dividendivõlad                   | 1 700        | 1 700          |
| Muud viitvõlad                   | 460          | 460            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 453</b> | <b>2 453</b>   |

## Lisa 6 Muud võlad

(eurodes)

|                         | 31.12.2016   | 12 kuu jooksul |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Dividendivõlad          | 2 000        | 2 000          |
| Muud viitvõlad          | 750          | 750            |
| <b>Kokku muud võlad</b> | <b>2 750</b> | <b>2 750</b>   |
|                         |              |                |
|                         | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
| Dividendivõlad          | 1 700        | 1 700          |
| Muud viitvõlad          | 460          | 460            |
| <b>Kokku muud võlad</b> | <b>2 160</b> | <b>2 160</b>   |

## Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2016         | 2015         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |              |              |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |              |              |
| Eesti                                       | 7 816        | 5 700        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>7 816</b> | <b>5 700</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>7 816</b> | <b>5 700</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |              |              |
| Raamatupidamisteenused                      | 7 816        | 5 700        |
| Koolitus                                    | 0            | 0            |
| Muu                                         | 0            | 0            |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>7 816</b> | <b>5 700</b> |

## Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2016         | 2015       |
|----------------------------------------|--------------|------------|
| Mitmesugused bürookulud                | 6 157        | 832        |
| Transport                              | 0            | 0          |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>6 157</b> | <b>832</b> |

## Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2016              | 2015              |              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                            | Maksustatav summa | Maksustatav summa | Tulumaks     |
| Väljakuulutatud dividendid | 2 000             | 4 000             | 1 000        |
| <b>Kokku</b>               | <b>2 000</b>      | <b>4 000</b>      | <b>1 000</b> |

## Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Kohustised | Nõuded     |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 260        |            |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad |            | 355        |

| 2016            | Saadud laenud |
|-----------------|---------------|
| Tütarettevõtjad |               |
| Laenud          | 260           |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2017

**Financial Aid Osaühing (registrikood: 11398307) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| AINIKA ÖÖPIK       | Juhatuse liige     | 01.06.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2016 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 1 068      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -303       |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>765</b> |
| Jaotamine                                                              |            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 765        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>765</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016 |
|----------------------------------------------|------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 068      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -303       |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>765</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine | 69202      | 7816            | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi        | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                   | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|-----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Ainika<br>Õöpik-Vaade | 47901024226                               | Harku vald, Harju<br>maakond, Eesti | 2556 EUR<br>(Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu               |
|-----------------|--------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5516185       |
| E-posti aadress | ainika99@gmail.com |