

# **MAJANDUSAASTA ARUANNE**

## **Financial Aid OÜ**

**aruandeaasta algus:** 19.06.2007

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2007

**ärinimi või sihtasutuse**

**nimi:** Financial Aid OÜ

**registrikood:** 11398307

**tänava nimi,**

**maja ja korteri number:** Muraste tee 5-32

**küla:** Muraste

**vald:** Harku

**postisihthnumber:** 76 901

**maakond:** Harju

**telefon:** 55 16 185

**e-posti aadress:** info@finaid.ee

**veebilehe aadress:** www.finaid.ee

**põhitegevusala:** Raamatupidamisteenused ja koolitused

## Sisukord

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne.....                                                     | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne.....                                       | 4  |
| Tegevjuhtkonna deklaratsioon .....                                      | 4  |
| Bilanss.....                                                            | 5  |
| Kasumiaruanne.....                                                      | 6  |
| Rahavoogude aruanne .....                                               | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne.....                                       | 8  |
| Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja -meetodid ..... | 9  |
| Lisa 1 Maksud.....                                                      | 11 |
| Lisa 2 Tulumaks .....                                                   | 11 |
| Lisa 3 Müügitulu .....                                                  | 11 |
| Majandusaasta aruande allkirjad .....                                   | 12 |

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid:

1. Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek
2. Ainuosaniku andmed

## **Tegevusaruanne**

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

Ettevõttel oli palgal üks töötaja, kelle palgakulud koos sotsiaalmaksuga olid 4 002 krooni.

Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

2008 a. majandusaastal on eesmärk jätkata äritegevust.

21.aprill 2008

---

Veiko Vaade  
Juhatuse liige

## **Raamatupidamise aastaaruanne**

**19.06.2007 - 31.12.2007**

### **Tegevjuhtkonna deklaratsioon**

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 11 toodud Financial Aid OÜ 2007.a raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Financial Aid OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Financial Aid OÜ on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

21.aprill 2008

---

Veiko Vaade  
Juhatuse liige

**Bilanss**  
kroonides

|                                      | Lisa | 31.12.2007    | 19.06.2007    |
|--------------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>Aktiva</b>                        |      |               |               |
| <b>Käibevara</b>                     |      |               |               |
| Raha                                 |      | 54 629        | 40 000        |
| Nõuded ja ettemaksed                 |      |               |               |
| Nõuded ostjate vastu                 |      | 1 239         | 0             |
| <b>Käibevara kokku</b>               |      | <b>55 868</b> | <b>40 000</b> |
| <b>Aktiva kokku</b>                  |      | <b>55 868</b> | <b>40 000</b> |
| <b>Passiva</b>                       |      |               |               |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>       |      |               |               |
| Võlad ja ettemaksed                  |      |               |               |
| Maksuvõlad                           | 1    | 928           | 0             |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b> |      | <b>928</b>    | <b>0</b>      |
| <b>Kohustused kokku</b>              |      | <b>928</b>    | <b>0</b>      |
| <b>Omakapital</b>                    |      |               |               |
| Osakapital nimiväärtuses             |      | 40 000        | 40 000        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)          |      | 14 940        | 0             |
| <b>Omakapital kokku</b>              |      | <b>54 940</b> | <b>40 000</b> |
| <b>Passiva kokku</b>                 |      | <b>55 868</b> | <b>40 000</b> |

**Kasumiaruanne**  
kroonides

|                                             | Lisa | 19.06.07-31.12.2007 |
|---------------------------------------------|------|---------------------|
| Müügitulu                                   | 1    | 39 250              |
| Muud tegevuskulud                           |      | -20 398             |
| Tööjõukulud                                 |      | -4 002              |
| palgakulu                                   |      | -3 000              |
| sotsiaalmaksud                              |      | -1 002              |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                   |      | <b>14 850</b>       |
| Finantstulud ja -kulud                      |      |                     |
| muud finantstulud ja -kulud                 |      | 90                  |
| Kokku finantstulud ja -kulud                |      | 90                  |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> |      | <b>14 940</b>       |
| Tulumaks                                    |      | 0                   |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          |      | <b>14 940</b>       |

**Rahavoogude aruanne**  
kroonides

|                                                       | 2007          |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |               |
| Ärikasum                                              | 14 850        |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | -1 239        |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 928           |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>14 539</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |               |
| Saadud intressid                                      | 90            |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>90</b>     |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 | <b>14 629</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | <b>40 000</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>14 629</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | <b>54 629</b> |

**Omakapitali muutuste aruanne**  
kroonides

|                            | Osakapital    | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum | <b>Kokku</b>  |
|----------------------------|---------------|------------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Saldo 19.06.2007</b>    | <b>40 000</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>           | <b>40 000</b> |
| Aruandeperioodi puhaskasum | -             | -                            | 14 940             | <b>14 940</b> |
| <b>Saldo 31.12.2007</b>    | <b>40 000</b> | <b>0</b>                     | <b>14 940</b>      | <b>54 940</b> |

## **Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja -meetodid**

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 ning investeeringud sidusfirmadesse, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarde oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha ja raha ekvivalendid

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

### Nõuded

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdisväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse 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.

### Materiaalne põhivara

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 10 000 krooni. 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 10 000 krooni, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeas järgnevalt:

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| ehitised           | 50 aastat;    |
| masinad ja seadmed | 5-6 aastat;   |
| muu inventar       | 2,5-5 aastat. |

Maad ei amortiseerita.

#### Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

#### Ettevõtte tulumaks

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.

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Maksud

|                            | 31.12.2007 |          |
|----------------------------|------------|----------|
|                            | võlg       | ettemaks |
| Käibemaks                  | 758        | 0        |
| Sotsiaalmaks               | 165        | 0        |
| Töötuskindlustusmakse võlg | 5          | 0        |
| <b>Kokku</b>               | <b>928</b> | <b>0</b> |

### Lisa 2 Tulumaks

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 on 14 940 krooni.. Maksimaalne summa, mis oleks võimalik dividendidena välja maksta, on 11 803 krooni. Sel juhul tekiks kohustus maksta tulumaksu summas 3 137 krooni.

### Lisa 3 Müügitulu

Müügitulu teeniti Eesti Vabariigis järgnevate tululiikide lõikes:

|                        | 2007          |
|------------------------|---------------|
| Tululiik               |               |
| Raamatupidamisteenused | 24 250        |
| Koolitus               | 15 000        |
| <b>Kokku</b>           | <b>39 250</b> |

**Majandusaasta aruande allkirjad**

Financial Aid OÜ 2007 majandusaasta aruanne kinnitati ainuosaniku otsuse alusel 21.aprill 2008.a. ja allkirjastati juhatuse liikme poolt 21.aprill 2008.

---

Veiko Vaade  
Juhatuses liige

## **Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek**

Financial Aid OÜ puhaskasum 31.12.2007 seisuga on järgmine:

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Aruandeaasta puhaskasum | 14 940 krooni |
|-------------------------|---------------|

Financial Aid OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgnevalt:

- kanda reservkapitali 4 000 krooni
- puhaskasum summas 10 940 krooni jätta jaotamata.

21.aprill 2008

---

Veiko Vaade  
Juhatuse liige

### Ainuosaniku andmed

Financial Aid OÜ omanikud seisuga 21.04.2008 on:

| Nimi         | Isikukood   | Aadress  | Osade arv | Osa nimiväärtus |
|--------------|-------------|----------|-----------|-----------------|
| Ööpik Ainika | 47901024226 | Harjumaa | 1         | 40 000 kr       |

21.aprill 2008

---

Veiko Vaade  
Juhatuse liige

**Majandusaasta aruande allkirjad**

Financial Aid Osaühing (registrikood: 11398307) 19.06.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Veiko Vaade (Juhatuse liige) - kinnitanud 22.04.2008