

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Finantsplaan OÜ

registrikood: 11571510

tänav: Veski 42

linn: Tartu

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50409

telefon: +372 5279658

e-posti aadress: info@finantsplaan.ee

veebilehe aadress: www.finantsplaan.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Tööjõukulud	11
Lisa 5 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Finantsplaan OÜ tegeleb ettevõtete väärtuse hindamisega, majandusalaste taustauuringutega, riigiabi taotluse koostamisega ning spetsiifiliste majandusanalüüsidesega. Ettevõtte fookus on häid finantsarvestuse ja finantsprognoosimise alaseid teadmisi nõudvatel töödel.

Aruandeaasta müügitulu moodustus hindamistest, koolitustelt ja ettekannetelt saadud tuludest. Uusi kliente ei otsitud, tegeldi vaid vanade klientide jätkutellimustega. Investeeringuid põhivarasse ei tehtud ning neid ei ole plaanis teha ka järgmisel aastal.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt võiksid mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Äriseadustiku nõuete kohaselt võib Finantsplaan OÜ minimaalne netovara olla pool ettevõtte 2 556 € suurusest osakapitalist ehk 1 278 €.

Netovara suurus erinevatel perioodidel:

31.12.2011 oli netovara -2 214 €;

31.12.2012 oli netovara -1 981 €;

31.12.2013 oli netovara -121 €;

31.12.2014 oli netovara 516 €.

Netovara on suurendanud kasumliku tegevus abil. Samal moel on netovara suurust plaanis tõsta ka 2015. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	651	22	
Nõuded ja ettemaksed	0	40	2
Kokku käibevara	651	62	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	309	3
Kokku põhivara	0	309	
Kokku varad	651	371	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	350	
Võlad ja ettemaksed	135	142	
Kokku lühiajalised kohustused	135	492	
Kokku kohustused	135	492	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 677	-4 537	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	637	1 860	
Kokku omakapital	516	-121	
Kokku kohustused ja omakapital	651	371	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	3 190	4 810
Muud äritulud	386	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 390	-1 154
Mitmesugused tegevuskulud	-1 240	-932
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-309	-864
Kokku ärikasum (-kahjum)	637	1 860
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	637	1 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	637	1 860

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	637	1 860
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	309	864
Kokku korrigeerimised	309	864
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	40	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7	142
Kokku rahavood äritegevusest	979	2 873
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 000	2 270
Saadud laenude tagasimaksed	-2 350	-5 237
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-350	-2 967
Kokku rahavood	629	-94
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22	116
Raha ja raha ekvivalentide muutus	629	-94
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	651	22

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	-4 537	-1 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 860	1 860
31.12.2013	2 556	-2 677	-121
Aruandeaasta kasum (kahjum)		637	637
31.12.2014	2 556	-2 040	516

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsplaan OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Aruande esitusvaluutaks on euro ning arvnäitajad on ümardatud täisarvuni.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse ettevõtte arvelduskontodel ning kassas olevat sularaha. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara.

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ning mille soetusmaksumus ületab ettevõtte poolt määratud põhivara arvelevõtmise alampiiri.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalne põhivara.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele.

Teatud juhtudel võib vara omada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 3500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed:	2-10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed:	2-5 aastat
Immateriaalne põhivara:	2-5 aastat

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Juhul kui põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel. Kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel tulevaste perioodide kuluna ning kajastatakse kuluna perioodil, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on vajadusel esitatud aastaaruande lisade seas.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse käesolevas majandusaastaaruandes osapooli, kellel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole äriliste otsustele vastavalt RTJ 2 „Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes“ määratlusele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud vaid tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist, vaid ka nende tegelikust sisust.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu		0
Ostjatelt laekumata arved		0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		0
Nõuded aruandvate isikute vastu		0
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36	36
Nõuded aruandvate isikute vastu	4	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	40	40

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2012				
Soetusmaksumus	2 237	1 524	3 761	3 761
Akumuleeritud kulum	-1 398	-1 190	-2 588	-2 588
Jääkmaksumus	839	334	1 173	1 173
Amortisatsioonikulu	-559	-305	-864	-864
31.12.2013				
Soetusmaksumus	2 237	1 524	3 761	3 761
Akumuleeritud kulum	-1 957	-1 495	-3 452	-3 452
Jääkmaksumus	280	29	309	309
Amortisatsioonikulu	-280	-29	-309	-309
31.12.2014				
Soetusmaksumus	2 237	1 524	3 761	3 761
Akumuleeritud kulum	-2 237	-1 524	-3 761	-3 761
Jääkmaksumus	0	0	0	

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei olnud aruandeaastal töötajaid.

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	4	350
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0

2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 270	2 100
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 137

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.08.2015

Finantsplaan OÜ (registrikood: 11571510) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAK LEPIK	Juhatuse liige	28.09.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 677
Aruandeaasta kasum (kahjum)	637
Kokku	-2 040
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 040
Kokku	-2 040

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 677
Aruandeaasta kasum (kahjum)	637
Kokku	-2 040
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 040
Kokku	-2 040

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	3190	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaak Lepik	37701116528	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5279658
E-posti aadress	info@finantsplaan.ee
Veebilehe aadress	www.finantsplaan.ee