

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Finantsplaan OÜ

registrikood: 11571510

tänavatalu nimi, Veski 42

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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	10
Lisa 4 Laenukohustused	11
Lisa 5 Tööjõukulud	11
Lisa 6 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

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

Aruandeaasta müügitulu moodustus hindamistest, koolitustelt ja ettekannetelt saadud tuludest ning ühele vee-ettevõttele Konkurentsiametis veeteenuste hindade kooskõlastamiseks spetsiifiliste finantsproгноoside ja muu asjakohase dokumentatsiooni koostamisest. Suurem osa aruandeaasta väljaminekutest oli seotud arendustegevusega. 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 2 556 € suurusest osakapitalist ehk 1 278 €. Bilansipäeva seisuga (31.12.2013) oli ettevõtte netovara suurus -121 €. Netovara nõuetekohasuse taastamiseks kasutab ettevõtte järgmisel majandusaastal järgmisi abinõusid:

- 1) Plaanis on suurendada kasumit ning seeläbi jõuda positiivse netovarani.
- 2) Enamiku ettevõtte kohustustest moodustab ainuosaniku laen. Vajadusel osanik loobub oma laenuõudest või nõue kapitaliseeritakse (kapitali suurendatakse mitterahalise sissemakse abil).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad				
Käibevara				
Raha	22	116	4	
Nõuded ja ettemaksed	40	47	854	2
Kokku käibevara	62	163	858	
Põhivara				
Materiaalne põhivara	309	1 173	2 037	3
Kokku põhivara	309	1 173	2 037	
Kokku varad	371	1 336	2 895	
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	350	3 317	4 640	4
Võlad ja ettemaksed	142	0	470	
Kokku lühiajalised kohustused	492	3 317	5 110	
Kokku kohustused	492	3 317	5 110	
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 537	-4 771	-1 906	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 860	234	-2 865	
Kokku omakapital	-121	-1 981	-2 215	
Kokku kohustused ja omakapital	371	1 336	2 895	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	4 810	5 382	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 154	-1 773	
Mitmesugused tegevuskulud	-932	-2 511	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-864	-864	
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 860	234	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 860	234	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 860	234	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 860	234
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	864	864
Kokku korrigeerimised	864	864
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7	807
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	142	-470
Kokku rahavood äritegevusest	2 873	1 435
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 270	3 717
Saadud laenude tagasimaksed	-5 237	-5 040
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 967	-1 323
Kokku rahavood	-94	112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	116	4
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-94	112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22	116

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	-4 771	-2 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)		234	234
31.12.2012	2 556	-4 537	-1 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 860	1 860
31.12.2013	2 556	-2 677	-121

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsplaan OÜ 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Aruande esitusvaluutaks on euro ning arv näitajad 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 põhivarale.

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.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse puhaskasumi eraldistest. Igal kasumiga lõppenud majandusaastal kantakse reservkapitali 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 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.

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. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. 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)

	31.12.2013	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
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	43	43
Nõuded aruandvate isikute vastu	4	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	47	47

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	2 237	1 524	3 761	3 761
Akumuleeritud kulum	-839	-885	-1 724	-1 724
Jääkmaksumus	1 398	639	2 037	2 037
Amortisatsioonikulu	-559	-305	-864	-864
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

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud omanikult	350	350		
Muud lühiajalised laenud	0	0		
Lühiajalised laenud kokku	350	350		
Laenukohustused kokku	350	350		
	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud omanikult	180	180		
Muud lühiajalised laenud	3 137	3 137		
Lühiajalised laenud kokku	3 317	3 317		
Laenukohustused kokku	3 317	3 317		

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei olnud aruandeaastal töötajaid.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4	350	4	180
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	3 137

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
2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 717	4 940
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	100

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2014

Finantsplaan OÜ (registrikood: 11571510) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAK LEPIK	Juhatuse liige	29.06.2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Elmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 537
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 860
Kokku	-2 677
Katmine	
Positiivne ärikasum 2014. majandusaastal	2 500
Osaniku poolt äriühingule antud laenust osaline loobumine	350
Kokku	2 850

1) Plaanis on suurendada kasumit ning seeläbi jõuda positiivse netovarani.

2) Enamiku ettevõtte kohustustest moodustab ainuosaniku laen. Vajadusel osanik loobub oma laenunõudest või nõue kapitaliseeritakse (kapitali suurendatakse mitterahalise sissemakse abil).

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	4810	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaak Lepik	37701116528	Raatuse tn 86-8, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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