

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Finantsplaan OÜ

registrikood: 11571510

tänavatalu nimi, Vaksali 3-26
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50410

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 Laenukohustused	12
Lisa 5 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Finantsplaan OÜ tegeleb finantsnõustamisega; ettevõtete väärtuse hindamisega; majandusalaste taustauuringutega, riigiabi taotluse koostamisega ning spetsiifiliste majandusanalüüsidesega.

Ettevõtte sihtturul on palju tööd ja palju konkurente. Kõigega loetletud tegevusaladel tegeleda ei jõua. Finantsplaan OÜ fookus on üksikettevõtte või ettevõtete grupi tasemel häid finantsarvestuse ja finantsprognoosimise alaseid teadmisi nõudvatel töödel.

2011. aastal oli ettevõtte müügitulu tagasihoidlik, kuna ettevõtte juhtkonna ja omaniku tähelepanu nõudsid lisaks ettevõtte arendamisele ka muud tähtsad isiklikud toimetamised. Suurem osa ettevõtte aruandeaasta väljaminekutest oli seotud arendustegevusega. Müügitulust moodustas enamiku vee-ettevõtetele Konkurentsiametis veeteenuste hindade kooskõlastamiseks spetsiifiliste finantsprognooside ja muu asjakohase dokumentatsiooni koostamine.

Põhitegevusega seoses aruandeaastal investeeringuid põhivarasse ei tehtud. Järgmisel aruandeaastal põhi- ja toetavate tegevuste raames investeeringuid plaanis ei ole.

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 (31.12.2011) oli ettevõtte netovara -2 214 €. Netovara nõuetekohasuse taastamiseks kasutab ettevõtte järgmisel majandusaastal järgmisi abinõusid:

- 1) Ettevõttel on bilansipäeva seisuga pooleli kasumlikke töid ning ette on näha uusi tellimusi. Plaanis on vähendada tegevuskulusid, jõuda positiivse ärikasumini ning seeläbi omakorda netovara suurenemiseni.
- 2) Olulise osa ettevõtte kohustustest moodustab ainuosaniku laen. Vajadusel osanik loobub osaliselt või täielikult oma laenunõudest või nõue kapitaliseeritakse osaliselt või täielikult (kapitali suurendatakse mitterahalise sissemakse abil).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4	14	
Nõuded ja ettemaksed	854	1 417	2
Kokku käibevara	858	1 431	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2 037	2 901	3
Kokku põhivara	2 037	2 901	
Kokku varad	2 895	4 332	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 640	3 640	4, 5
Võlad ja ettemaksed	470	42	
Kokku lühiajalised kohustused	5 110	3 682	
Kokku kohustused	5 110	3 682	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 906	-1 044	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 865	-862	
Kokku omakapital	-2 215	650	
Kokku kohustused ja omakapital	2 895	4 332	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	3 581	4 729
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 336	-1 169
Mitmesugused tegevuskulud	-3 246	-3 838
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-864	-584
Ärikasum (kahjum)	-2 865	-862
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 865	-862
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 865	-862

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 865	-862
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	864	584
Kokku korrigeerimised	864	584
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	563	-1 334
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	428	29
Kokku rahavood äritegevusest	-1 010	-1 583
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 237
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 237
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 367	6 995
Saadud laenude tagasimaksed	-3 367	-3 354
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 000	3 641
Kokku rahavood	-10	-179
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14	193
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10	-179
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4	14

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	-1 044	1 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-862	-862
31.12.2010	2 556	-1 906	650
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2 865	-2 865
31.12.2011	2 556	-4 771	-2 215

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsplaan OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Aruande esitusvaluutaks on euro ning arv näitajad on ümardatud täisarvuni.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu.

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

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara.

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) 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 remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Immateriaalne põhivara.

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

Teatud juhtudel võib vara omandada 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

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

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

Immateriaalse põhivara spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid.

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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 (millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel). Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide 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 äriiliste 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.

Tulud

Tulu teenuste ja kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	676	676		
Ostjatelt laekumata arved	676	676		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	178	178		
Nõuded aruandvate isikute vastu	0	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	854	854		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	0	0		
Ostjatelt laekumata arved	0	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	44	44		
Nõuded aruandvate isikute vastu	1 373	1 373		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 417	1 417		

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus		1 524	1 524	1 524
Akumuleeritud kulum		-275	-275	-275
Jääkmaksumus		1 249	1 249	1 249
Ostud ja parendused	2 237	0	2 237	2 237
Amortisatsioonikulu	-280	-305	-585	-585
31.12.2010				
Soetusmaksumus	2 237	1 524	3 761	3 761
Akumuleeritud kulum	-280	-580	-860	-860
Jääkmaksumus	1 957	944	2 901	2 901
Amortisatsioonikulu	-559	-305	-864	-864
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

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laenud omanikult	2 403	2 403				
Muud lühiajalised laenud	2 237	2 237				
Lühiajalised laenud kokku	4 640	4 640				
Laenukohustused kokku	4 640	4 640				

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laenud omanikult	1 403	1 403			0	kr
Muud lühiajalised laenud	2 237	2 237			0	kr
Lühiajalised laenud kokku	3 640	3 640				
Laenukohustused kokku	3 640	3 640				

Lisa 5 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 ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 403	1 373	1 403
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 237		2 237

2011	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 367	3 367
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0

2010	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 694	3 291
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 237	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.08.2012

Finantsplaan OÜ (registrikood: 11571510) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIU KREEGIPUU	Juhatuse liige	27.08.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 865
Kokku	-4 771
Katmine	
Positiivne ärikasum 2012. majandusaastal	3 500
Osaniku poolt äriühingule antud laenust osaline loobumine	1 000
Kokku	4 500

1) Ettevõttel on bilansipäeva seisuga pooleli kasumlikke töid ning ette on näha uusi tellimusi. Plaanis on vähendada tegevuskulusid, jõuda positiivse ärikasumini ning seeläbi omakorda netovara suurenemiseni.

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

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	3581	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiiu Kreegipuu	47710246010		2556 EUR

Sidevahendid

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