

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: FirstSolutions OÜ

registrikood: 11963664

tänav a nimi, maja number: Läänekaare tn 25

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11611

telefon: +372 53401755

e-posti aadress: marten@firstsolutions.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Intressikulud	12
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 14 Tulumaks	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Üldinfo

FirstSolutions OÜ on asutatud 07.07.2010 ja kuulub 100% Eesti residendist eraisikule. Ettevõtte põhiliseks tegevusalaks on programmeerimine.

Äritegevuse ülevaade

Aastal 2016 oli ettevõtte müügitulu 7087 eurot. Ettevõtte äritegevusel puudub tsüklilisus ja hooajalisus. Aastal 2016 põhivara ei soetatud, aastal 2017 soetatakse uus arvuti. Ettevõttel ei ole intressimääradega seonduvaid riske, kuna puuduvad pikaajalised laenukohustused.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2015	Valemid
Müügitulu	7,087	4,157	
Puhaskasum/kahjum	2,888	-5,715	
Käibe muutus võrreldes eelm.aastaga (%)	70.5	-0.8	= (müügitulu 2016 – müügitulu 2015)/ müügitulu 2015
Maksevõime kordaja (korda)	1.4	3.9	= (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja (korda)	0.0	0.03	= raha / lühiajalised kohustused
Võlakordaja (korda)	0.7	0.3	= kohustused / passiva
Laenukordaja (korda)	2.7	0.4	= kohustused / omakapital
Käibe puhasrentaablus (%)	40.8	-1.4	= aruandeaasta kasum / müügitulu x 100%
Aktivate rentaablus ROA (%)	10.6	-0.1	= aruandeaasta kasum / keskmine aktiva x 100%
Omakapitali rentaablus ROE (%)	21.2	-0.3	= aruandeaasta kasum / keskmine omakapital x 100%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	63	233	
Finantsinvesteeringud	23 855	17 497	2
Nõuded ja ettemaksed	4 153	8 787	3
Kokku käibevarad	28 071	26 517	
Kokku varad	28 071	26 517	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 885	243	6
Võlad ja ettemaksed	16 602	6 611	7
Kokku lühiajalised kohustised	20 487	6 854	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	33	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	33	0	
Kokku kohustised	20 520	6 854	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 107	22 822	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 888	-5 715	
Kokku omakapital	7 551	19 663	
Kokku kohustised ja omakapital	28 071	26 517	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	7 087	4 157	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-54	-814	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 729	-2 859	11
Ärikasum (kahjum)	3 304	484	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 102	-1 411	
Intressikulud	-256	-336	12
Muud finantstulud ja -kulud	-3	1 510	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 147	247	
Tulumaks	-1 259	-2 957	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 888	-2 710	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FirstSolutions OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse meetodid, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on teisiti. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. FirstSolutions OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisa toodud kasumiaruande skeemi number 1. Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühiajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle. Finantsvarade hindamisel on vaadeldakse igit nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et and on lootusetud, kantakse bilansist välja.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulise tähtajaga deposiidid ning intressiturufondi osakud. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansist lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Euro, mis on ka aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Tehingud välisvaluutas kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Iga nõude laekumise tõenäosust hinnatakse vähemalt kord aastas eraldi. Asjaolud, mille alusel hinnatakse nõuete laekumise ebatõenäolisust, on: kui raamatupidamisüksus on võlgnikule saatnud meeldetuletuskirju ja neile ei ole vastatud; kui võlausaldaja on esitanud ostja või asutuse vastu hagiavalduse; kui ostjale on välja kuulutatud pankrot või likvideerimine.

Ebatõenäoliseks arvatud nõude laekumisel kajastatakse see laekumise perioodis kulu vähendamiseks ning vähendatakse ka nõude ja selle kontraaktivakonto saldot.

Lootusetuteks nõueteks loetakse ebatõenäoliselt laekuvateks tunnistatud arved, kui puuduvad igasugused võimalused nõude tagasinõudmiseks, sh: asutusel ei ole võimalik oma nõudeõigust kaitsta võlgniku pankroti või likvideerimise korral; võla sissenõudmiseks ei saa või ei ole majanduslikult kasulik meetmeid rakendada.

Ebatõenäolise nõude lootusetuks tunnistamisel kantakse nõue ja selle allahindlus kontraaktivakontol bilansist välja.

Ettemaksed ostjatelt ja tellijatelt kajastatakse bilansis kohustusena.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, maksuvõlgnevusi ning muid lühiajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud kohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, mis on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega. Seetõttu kajastatakse lühiajalisi finantskohustusi bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Maksustamine

Vastavalt Eesti tulumaksuseadusele ei maksustata teenitud kasumit, vaid makstud dividende ning muid kasumi iseloomuga väljamakseid. Makstud dividende maksustatakse tulumaksuga olenemata dividendide saajast. Aastal 2016 oli maksumäär 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Aastal 2017 jääb maksumäär samaks - 20/80.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Seotud osapoolteks loetakse:

- emaettevõtja (ning ettevõtja omanikud);
- konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- tegev- ja kõrgem juhtkond, nende lähikondlased ja nendega seotud firmad.

Bilansipäeva järgsed sündmused:

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2016 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2014	37 636	37 636
Soetamine	17 110	17 110
Müük müügihinnas või lunastamine	-29 978	-29 978
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-7 271	-7 271
31.12.2015	17 497	17 497
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	17 497	17 497
Soetamine	12 579	12 579
Müük müügihinnas või lunastamine	-5 485	-5 485
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-736	-736
31.12.2016	23 855	23 855
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	23 855	23 855

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	60	60	4
Muud nõuded	4 076	4 076	
Laenunõuded	4 076	4 076	
Ettemaksed	17	17	
Tulevaste perioodide kulud	17	17	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 153	4 153	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	66	66	
Muud nõuded	8 721	8 721	
Laenunõuded	8 721	8 721	
Ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 787	8 787	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	21	0	140
Käibemaks	0	75	32	0
Ettemaksukonto jääk	60		34	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	60	96	66	140

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajaline järelmaks	401	368	33		EUR	20.01.2018
Kapitalirendikohustised kokku	401	368	33	0		

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajaline järelmaks	0	0	0			
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0		

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	401	368	33	0	
Muud laenukohustised					
Investeeringukonto USD	1 398	1 398	0	0	USD
Investeeringukonto EUR	2 119	2 119	0	0	EUR
Muud laenukohustised kokku	3 517	3 517	0	0	
Laenukohustised kokku	3 918	3 885	33	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pangalaen					
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0	
Muud laenukohustised					
Investeeringukonto USD	243	243	0	0	USD
Muud laenukohustised kokku	243	243	0	0	
Laenukohustised kokku	243	243	0	0	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	260	260	
Maksuvõlad	96	96	4
Muud võlad	16 246	16 246	
Dividendivõlad	16 246	16 246	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 602	16 602	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	191	191	
Maksuvõlad	140	140	
Muud võlad	6 280	6 280	
Dividendivõlad	6 280	6 280	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 611	6 611	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 995	14 255
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	999	2 852
Kokku tingimuslikud kohustised	4 994	17 107

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide väljakuulutamise hetke kasumiaruandes kajastatave dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2016

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Aruandeaastal 2016 kuulutati välja dividende summas - 15 000 eurot.

Välja maksti dividende aruandeperioodidel järgmiselt:

2014 aastal - 6 890 eurot.

2015 aastal - 11 830 eurot.

2016 aastal - 5 034 eurot.

Aruandeperioodil ei emiteeritud uusi osasid.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 087	4 157
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 087	4 157
Kokku müügitulu	7 087	4 157
Müügitulu tegevusalade lõikes		
62011 - Programmeerimine	7 087	4 157
Kokku müügitulu	7 087	4 157

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	3 729	2 859
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 729	2 859

Lisa 12 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	79	159
Intressikulu kapitalirendilt	177	177
Kokku intressikulud	256	336

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Muud finantstulud ja -kulud	-3	1 510
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-3	1 510

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016			2015		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	1 258	2 492	0	2 957	1 461
Eesti	15 000	1 258	2 492	0	2 957	1 461
Kokku	15 000	1 258	2 492	0	2 957	1 461

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

FirstSolutions OÜ (registrikood: 11963664) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MÄRTEN MÖTTUS	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 107
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 888
Kokku	4 995
Jaotamine	
Dividendideks	4 995
Kokku	4 995

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 107
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 888
Kokku	4 995
Jaotamine	
Dividendideks	4 995
Kokku	4 995

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	7087	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Märten Möttus	38108014220		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53401755
E-posti aadress	marten@firstsolutions.ee