

Finantsarvestuse OÜ

Majandusaasta aruanne 2007

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	Finantsarvestuse OÜ
Äriregistri kood	11276337
Aadress	Oksa 9-1, Muraste küla, Harku vald, Harjumaa 76905
Elektronpost	info@finantsarvestus.ee
Kodulehekül	www.finantsarvestus.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)
Majandusaasta algus	28. juuli 2006
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2007
Tegevjuht	Raul Õismaa
Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri

Sisukord

Tegevusaruanne.....	4
Peamised finantssuhtarvud.....	4
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....	10
Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused.....	13
Lisa 3. Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 4. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	13
Lisa 5. Kapitalirent.....	13
Lisa 6. Pikaajalised nõuded ja kohustused.....	14
Lisa 7. Omakapital.....	14
Lisa 8. Tehingud seotud isikutega.....	14
Majandusaasta aruande allkirjad.....	15

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ asutati 28.07.2006 eesmärgiga pakkuda kinnisvaraalseid teenuseid. Majandusaastal 28.07.2006 - 31.12.2007 alustas ühing majandustegevusega. Majandusaasta alguses tegeleti peamiselt kinnisvara vahendamisega, kuid kinnisvaraturul toimunud muutuste tõttu oli ettevõtte juhtkond sunnitud ettevõtte tegevussuunda oluliselt muutma ja alates 2007 aasta algusest tegeles Finantsarvestuse OÜ peamiselt raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samas valdkonnas. Ühingu töötajaid ei olnud.

Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud.

Peamised finantssuhtarvud

28.07.2006 - 31.12.2007

Müügitulu	648 512
Puhaskasum	91 831
Puhasrentaablus	14,16%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,34
ROA	25,64%
ROE	69,66%

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2008.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Finantsarvestuse OÜ tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Finantsarvestuse OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- Finantsarvestuse OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2008.a.

Bilanss**VARAD**

	Lisa	31.12.2007	28.07.2006
Käibevara			
Raha ja pangakontod		2 340	40 000
Nõuded ja ettemaksud			
Nõuded ostjate vastu		36 728	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	5 861	0
Tulevaste perioodide kulud		26 848	0
Kokku		69 437	0
Käibevara kokku		71 777	40 000
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)	3,8	258 455	0
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	3	27 902	0
Kokku		286 357	0
Põhivara kokku		286 357	0
VARAD KOKKU		358 134	40 000

		31.12.2007	28.07.2006
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	5,6	29 819	0
Kokku		29 819	0
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		15 539	0
Muud võlad		8 185	0
Kokku		23 724	0
Lühiajalised kohustused kokku		53 543	0
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	5,6	172 760	0
Pikaajalised kohustused kokku		172 760	0
Kohustused kokku		226 303	0
OMAKAPITAL			
7			
Osakapital		40 000	40 000
Aruandeaasta kasum		91 831	0
Omakapital kokku		131 831	0
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		358 134	40 000

Kasumiaruanne**Skeem 1**

	Lisa	28.07.2006-31.12.2007
Müügitulu	4	648 512
Muud äritulud		9
Kaubad, toore, materjal ja teenused		184 169
Mitmesugused tegevuskulud		255 652
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	80 598
Muud ärikulud		25 046
Ärikasum (-kahjum)		103 056
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud		-11 306
Muud finantstulud ja -kulud		81
Kokku finantstulud ja -kulud		-11 225
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		91 831
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-kahjum)		91 831

Rahavoogude aruanne

	Lisa	28.07.2006-31.12.2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		103 056
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	80 598
Kasum / kahjum põhivara müügist	3	25 040
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-69 437
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		23 724
Makstud intressid		-11 306
Kokku rahavood äritegevusest		151 675
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	3	-507 080
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	3	115 085
Saadud intressid		81
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-391 914
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5,6	339 645
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	5,6	-137 066
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		202 579
RAHAVOOD KOKKU		-37 660
Valuutakursside muutuste mõju		0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-37 660
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 340

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku	Lisa
Saldo 28.07.2006	40 000	0	40 000	
Aruandeperioodi puhaskasum	0	91 831	91 831	
Saldo 31.12.2007	40 000	91 831	131 831	7

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Finantsarvestuse OÜ 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Finantsarvestuse OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalentid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat
Seadmed	4 - 6 aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tingimuslikud varad

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksimisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2007 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2007 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, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2007
Käibemaks	-5 861
Kokku maksukohustused	0
Kokku maksunõuded	-5 861

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 28.07.2006	0	0	0
Soetused	473 093	33 987	507 080
Müük ja mahakandmine	162 000	0	162 000
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007	311 093	33 987	345 080
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud kulum seisuga 28.07.2006	0	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	74 513	6 085	80 598
Müük ja mahakandmine	-21 875	0	-21 875
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007	52 638	6 085	58 723
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007	258 455	27 902	286 357

Lisa 4. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusala	28.07.2006 - 31.12.2007
Kinnisvara vahendamine (68311)	150 000
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	498 512
Kokku	648 512
Piirkond	28.07.2006 - 31.12.2007
Eesti	648 512
Kokku	648 512

Lisa 5. Kapitalirent

Kapitalirendid					
Seis 31.12.2007					
Seotud osapool/ rühm	Tähtaeg	Jääk	sh pikaajaline	Intressimäär	Alusvaluuta
Rühm tähtajaga	1 – 5 aastat	202 579	172 760	6,5%	EUR
Kokku		202 579	172 760		

Lisa 6. Pikaajalised nõuded ja kohustused**Pikaajalised kohustused****Seis 31.12.2007**

Seotud osapool/ rühm	Tähtaeg	Jääk	sh pikaajaline	Intressimäär	Alusvaluuta
Rühm tähtajaga	1 – 5 aastat	202 579	172 760	6,5%	EUR
Kokku		202 579	172 760		

Lisa 7. Omakapital

Osade:	31.12.2007
arv, tk	1
nominaalväärtus, kr	40 000
Bilansipäeva seisuga:	
vaba omakapital, kr	87 831
võimalik dividendidena välja makstav summa, kr	69 386
sellisel juhul makstav dividendide tulumaks, kr	18 445

Lisa 8. Tehingud seotud isikutega

Tehingute maht	Seotud isik	
Kinnisvara vahendus		28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatuse liige, osanik	Raul Õismaa	150 000
Põhivara soetamine		28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatuse liikme lähikondlane	Malle Õismaa	75 000
Vahendustegevus		28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatuse liige on lähikondlane	Aldenis OÜ	49 500

Majandusaasta aruande allkirjad

Finantsarvestuse OÜ tegevjuhtkond on koostanud 2007. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Aruande kinnitas ühingu üldkoosolek 27.06.2008.a.

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2008.a.

Finantsarvestuse OÜ

Majandusaasta 28.07.2006 - 31.12.2007

kasumi jaotamise ettepanek

Käesoleva majandusaasta puhaskasum	91 831
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
- reservkapitali	4 000
- eelmiste perioodide jaotamata kasumi hulka	87 831
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	87 831

Raul Õismaa
Juhatus liige

_____._____.2008.a.

Osanike nimekiri

Osaniku nimi	Aadress	isiku-/registrikood	Osa nimiväärtus
Raul Õismaa	Oksa 9-1, Muraste küla, Harku vald, Harjumaa	38107030241	40 000

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2008.a.

Majandusaasta aruande allkirjad

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 28.07.2006 - 31.12.2007
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Raul Õismaa (Juhatus liige) - kinnitanud 28.06.2008