

Finantsarvestuse OÜ

Majandusaasta aruanne 2008

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	Finantsarvestuse OÜ
Äriregistri kood	11276337
Aadress	Raudtee 129A, Tallinn, 10917
Elektronpost	info@finantsarvestus.ee
Kodulehekülg	www.finantsarvestus.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)
Majandusaasta algus	01. jaanuar 2008
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2008
Tegevjuht	Raul Õismaa

Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri
---------------------------	--

Sisukord

Tegevusaruanne.....	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.....	14
Lisa 6. Pikaajalised nõuded ja kohustused.....	14
Lisa 7. Omakapital.....	14
Lisa 8. Tehingud seotud isikutega.....	14
Majandusaasta aruande allkirjad.....	15

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2008 - 31.12.2008 raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samas valdkonnas. Ühingu oli keskmiselt üks töötaja, kelle töötasu kokku moodustas 5 400 krooni.

Juhatusel liige tasu majandusaastal ei saanud.

Raul Õismaa
Juhatusel liige

_____._____.2009.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

_____._____.2009.a.

Bilanss**VARAD**

	Lisa	31.12.2008	31.12.2007
Käibevara			
Raha ja pangakontod		7 502	2 340
Nõuded ja ettemaksud			
Nõuded ostjate vastu		57 846	36 728
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	0	5 861
Tulevaste perioodide kulud		159 000	26 848
Kokku		216 846	69 437
Käibevara kokku		224 348	71 777
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3		
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)		482 514	258 455
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)		29 035	27 902
Kokku		511 549	286 357
Põhivara kokku		511 549	286 357
VARAD KOKKU		735 897	358 134

		31.12.2008	31.12.2007
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	5,6	61 942	29 819
Kokku		61 942	29 819
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		16 248	15 539
Muud võlad		107 317	8 185
Kokku		107 317	23 724
Maksuvõlad	2	231	0
Lühiajalised kohustused kokku		185 738	53 543
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	5,6	367 628	172 760
Pikaajalised kohustused kokku		367 628	172 760
Kohustused kokku		553 366	226 303
OMAKAPITAL			
		7	
Osakapital		40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		87 831	0
Aruandeaasta kasum		50 700	91 831
Omakapital kokku		182 531	131 831
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		735 897	358 134

Kasumiaruanne**Skeem 1**

	Lisa	31.12.2008	28.07.2006-31.12.2007
Müügitulu	4	698 614	648 512
Muud äritulud		29	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	8	275 160	184 169
Mitmesugused tegevuskulud		202 769	255 652
Tööjõukulud		7 198	0
a) palgakulu		5 400	0
b) sotsiaalmaksud		1 798	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	116 414	80 598
Muud ärikulud		8 353	25 046
Ärikasum (-kahjum)		88 749	103 056
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-38 069	-11 306
Muud finantstulud ja -kulud		20	81
Kokku finantstulud ja -kulud		-38 049	-11 225
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		50 700	91 831
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-kahjum)		50 700	91 831

Rahavoogude aruanne

	Lisa	31.12.2008	28.07.2006-31.12.2007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		88 749	103 056
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	116 414	80 598
Kasum / kahjum põhivara müügist	3	7 500	25 040
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-147 409	-69 437
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		100 072	23 724
Makstud intressid		-38 069	-11 306
Kokku rahavood äritegevusest		127 257	151 675
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	3	-464 106	-507 080
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	3	115 000	115 085
Saadud intressid		20	81
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-349 086	-391 914
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5,6	477 990	339 645
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	5,6	-250 999	-137 066
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		226 991	202 579
RAHAVOOD KOKKU		5 162	-37 660
Valuutakursside muutuste mõju		0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		2 340	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		5 162	-37 660
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		7 502	2 340

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku	Lisa
Saldo 28.07.2006	40 000	0	0	40 000	
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	91 831	91 831	
Saldo 31.12.2007	40 000		91 831	131 831	
Reservkapitali suurendamine	0	4 000	-4 000	0	
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	50 700	50 700	
Saldo 31.12.2008	40 000	4 000	138 531	182 531	7

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Finantsarvestuse OÜ 2008. 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 akumuliseeritud 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 järgnevatel 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 2008 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 2008 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	31.12.2008	31.12.2007
Käibemaks	231	-5 861
Kokku maksukohustused	231	0
Kokku maksunõuded	0	-5 861

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007	311 093	33 987	345 080
Soetused	451 424	12 682	464 106
Müük ja mahakandmine	-175 000	0	-175 000
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2008	587 517	46 669	634 186
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007	52 638	6 085	58 723
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	104 865	11 549	116 414
Müük ja mahakandmine	-52 500	0	-52 500
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2008	105 003	17 634	122 637
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 31.12.2008	482 514	29 035	511 549
	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	31.12.2008	28.07.2006 - 31.12.2007
Kinnisvara vahendamine (68311)	0	150 000
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	698 614	498 512
Kokku	698 614	648 512

Piirkond	31.12.2008	28.07.2006 - 31.12.2007
Eesti	698 614	648 512
Kokku	698 614	648 512

Lisa 5. Kapitalirent

Kapitalirendid

Seis 31.12.2008

Seotud osapool/ rühm	Tähtaeg	Jääk	sh pikaajaline	Intressimäär	Alusvaluuta
Rühm tähtajaga	1 – 5 aastat	429 570	367 628	6,5%	EUR
Kokku		429 570	367 628		

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	429 570	367 628	6,5%	EUR
Kokku		429 570	367 628		

Lisa 7. Omakapital

Osade:	31.12.2007
arv, tk	1
nominaalväärtus, kr	40 000

Bilansipäeva seisuga:

vaba omakapital, kr	138 531
võimalik dividendidena välja makstav summa, kr	109 439
sellisel juhul makstav dividendide tulumaks, kr	29 092

Lisa 8. Tehingud seotud isikutega

Tehingute maht	Seotud isik		
Kinnisvara vahendus		31.12.2008	28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatus liige, osanik	Raul Õismaa	0	150 000
Põhivara soetamine		31.12.2008	28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatus liikme lähikondlane	Malle Õismaa	0	75 000
Vahendustegevus		31.12.2008	28.07.2006 - 31.12.2007
Juhatus liige on lähikondlane	Aldenis OÜ	228 836	49 500

Majandusaasta aruande allkirjad

Finantsarvestuse OÜ tegevjuhtkond on koostanud 2008. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Aruande kinnitas ühingu üldkoosolek 29.06.2009.a.

Raul Õismaa
Juhatus liige

_____._____.2009.a.

Finantsarvestuse OÜ

Majandusaasta 01.01.2008 - 31.12.2008

kasumi jaotamise ettepanek

Käesoleva majandusaasta puhaskasum	50 700
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
- eelmiste perioodide jaotamata kasumi hulka	50 700
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	138 531

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2009.a.

Osanike nimekiri

Osaniku nimi	Aadress	isiku-/registrikood	Osa nimiväärtus
Raul Õismaa	Tallinn	38107030241	40 000

Raul Õismaa
Juhatuse liige

_____._____.2009.a.

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11276337	FINANTSARVESTUSE OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	raul@finantsarvestus.ee
Mobiiltelefon	+372 5298767

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Raul Õismaa	38107030241	Tallinn	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	698614	100.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2008 - 31.12.2008
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Raul Õismaa (Juhatus liige) - kinnitanud 30.07.2009