

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: FINANTSARVESTUSE OÜ

registrikood: 11276337

tänava/talu nimi, Liipri 1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10917

telefon: +372 6044223, +372 5298767

faks: +372 6044223

e-posti aadress: raul@finantsarvestus.ee

veebilehe aadress: www.finantsarvestus.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Kapitalirent	10
Lisa 5 Müügitulu	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2012 - 31.12.2012 raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samas valdkonnas.

Ühingu oli majandusaastal 2012 üks töötaja, kelle töötasu kokku moodustas 3 510 eurot. Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	1 507	5 813
Nõuded ja ettemaksed	36 675	40 123
Varud	2 000	0
Kokku käibevara	40 182	45 936
Põhivara		
Materiaalne põhivara	9 466	8 878
Kokku põhivara	9 466	8 878
Kokku varad	49 648	54 814
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 185	6 176
Võlad ja ettemaksed	13 994	28 026
Kokku lühiajalised kohustused	16 179	34 202
Kokku kohustused	16 179	34 202
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 800	16 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 857	1 416
Kokku omakapital	33 469	20 612
Kokku kohustused ja omakapital	49 648	54 814

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	82 204	78 277
Muud äritulud	28 689	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-53 388	-43 220
Mitmesugused tegevuskulud	-34 648	-23 353
Tööjõukulud	-4 716	-3 363
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 879	-5 269
Muud ärikulud	-27	-839
Ärikasum (kahjum)	13 235	2 246
Finantstulud ja -kulud	-378	-830
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 857	1 416
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 857	1 416

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 235	2 246
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 879	5 269
Kokku korrigeerimised	4 879	5 269
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 448	-13 870
Varude muutus	-2 000	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-14 032	18 488
Makstud intressid	-451	-854
Kokku rahavood äritegevusest	5 079	11 279
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 467	-3 000
Laekunud intressid	73	24
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 394	-2 976
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 582	0
Saadud laenude tagasimaksed	-120	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 453	-3 418
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 991	-3 418
Kokku rahavood	-4 306	4 885
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 813	928
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 306	4 885
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 507	5 813

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	16 384	19 196
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 416	1 416
31.12.2011	2 556	256	17 800	20 612
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	12 857	12 857
31.12.2012	2 556	256	30 657	33 469

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsarvestuse OÜ 2012. 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 Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2012 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

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 ja immateriaalne 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 640 eurot 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 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku 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 objektile 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 kaetava 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

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.

Maksustamine

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

väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulud

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.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäära. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		614	0
Üksikisiku tulumaks		0	25
Sotsiaalmaks		0	91
Kohustuslik kogumispension		0	6
Töötuskindlustusmaksed		0	12
Ettemaksukonto jääk	427		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	427	614	134

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	24 373	2 983	27 356
Akumuleeritud kulum	-13 646	-2 563	-16 209
Jääkmaksumus	10 727	420	11 147
Ostud ja parendused	3 000	0	3 000
Amortisatsioonikulu	-4 895	-374	-5 269
31.12.2011			
Soetusmaksumus	27 373	2 983	30 356
Akumuleeritud kulum	-18 541	-2 937	-21 478
Jääkmaksumus	8 832	46	8 878
Ostud ja parendused	4 148	1 319	5 467
Amortisatsioonikulu	-4 833	-46	-4 879
31.12.2012			
Soetusmaksumus	31 521	4 302	35 823
Akumuleeritud kulum	-23 374	-2 983	-26 357
Jääkmaksumus	8 147	1 319	9 466

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	723	723		
Kapitalirendikohustused kokku	723	723		
	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	6 176	6 176		
Kapitalirendikohustused kokku	6 176	6 176		

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	82 204	78 277
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	82 204	78 277
Kokku müügitulu	82 204	78 277
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	82 204	78 277
Kokku müügitulu	82 204	78 277

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	3 510	2 502
Sotsiaalmaksud	1 206	861
Kokku tööjõukulud	4 716	3 363
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 085	0	23 267

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.10.2013

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	15.10.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 800
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 857
Kokku	30 657
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	30 657
Kokku	30 657

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	82204	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Õismaa	38107030241	Liipri tänav 1, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6044223
Faks	+372 6044223
Mobiiltelefon	+372 5298767
E-posti aadress	raul@finantsarvestus.ee
Veebilehe aadress	www.finantsarvestus.ee