

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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 Müügitulu	10
Lisa 5 Tööjõukulud	11
Lisa 6 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2014 - 31.12.2014 peamiselt raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Majandusaastal tegeleti ka kinnisvara haldamisega aadressil Liipri 1, Tallinn. Ettevõtte alustas 2014 aastal koerte transpordiks mõeldud koeratreilerite ja puuride müügiga. Avati kodulehekülg www.koeratreiler.ee. Majandusaastal tegeleti ka fotograafiaga, uuriti valdkonna turuolukorda, otsiti kliente, osaleti koolitustel. Järgmisel majandusaastal plaanitakse tegeleda fotograafiaga põhjalikumalt. 2015 aastal on ettevõtet tellitud pildistama suuremaid koeraspordi üritusi, võistlusi ja näitusi. Endiselt on plaanis rajada stuudio. Lisaks on plaanis arendada internetipõhine keskkond kus realiseerida fototöid, ettevõtte omandas domeeni www.pildiladu.ee

Ühingu oli majandusaastal 2014 kaks töötajat, kelle töötasu kokku moodustas 10 471 eurot, sh. juhatuse liikme tasu 3 768€.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	801	2 622
Nõuded ja ettemaksed	52 448	42 034
Varud	0	6
Kokku käibevara	53 249	44 662
Põhivara		
Materiaalne põhivara	15 283	10 631
Kokku põhivara	15 283	10 631
Kokku varad	68 532	55 293
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 125	3 690
Võlad ja ettemaksed	27 172	13 935
Kokku lühiajalised kohustused	29 297	17 625
Kokku kohustused	29 297	17 625
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 856	30 657
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567	4 199
Kokku omakapital	39 235	37 668
Kokku kohustused ja omakapital	68 532	55 293

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	94 705	89 579
Muud äritulud	266	9 044
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-30 921	-42 393
Mitmesugused tegevuskulud	-44 886	-39 950
Tööjõukulud	-13 721	-8 266
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 856	-3 672
Muud ärikulud	-19	-2
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 568	4 340
Intressikulud	0	-141
Muud finantstulud ja -kulud	-1	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 567	4 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567	4 199

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 568	4 340
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 856	3 672
Kokku korrigeerimised	3 856	3 672
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 414	-5 359
Varude muutus	0	1 994
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	13 242	-54
Makstud intressid	0	-141
Kokku rahavood äritegevusest	8 252	4 452
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-8 508	-4 837
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 508	-4 837
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	3 834
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 565	-2 334
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 565	1 500
Kokku rahavood	-1 821	1 115
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 622	1 507
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 821	1 115
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	801	2 622

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	30 657	33 469
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 199	4 199
31.12.2013	2 556	256	34 856	37 668
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 567	1 567
31.12.2014	2 556	256	36 423	39 235

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsarvestuse OÜ 2014. 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. Investeeringis- 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 2014 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.

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.

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 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.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	269		
Käibemaks	678		486
Üksikisiku tulumaks	111		
Sotsiaalmaks	494		
Kohustuslik kogumispension	25		
Töötuskindlustusmaksed	30		
Ettemaksukonto jääk		172	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 607	172	486

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused	4 837	0	4 837
Amortisatsioonikulu	-3 342	-330	-3 672
31.12.2013			
Soetusmaksumus	36 358	4 302	40 660
Akumuleeritud kulum	-26 716	-3 313	-30 029
Jääkmaksumus	9 642	989	10 631
Ostud ja parendused	8 508	0	8 508
Amortisatsioonikulu	-3 526	-330	-3 856
31.12.2014			
Soetusmaksumus	44 866	4 302	49 168
Akumuleeritud kulum	-30 242	-3 643	-33 885
Jääkmaksumus	14 624	659	15 283

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	94 615	89 579
Taani	90	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	94 705	89 579
Kokku müügitulu	94 705	89 579
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	85 319	84 767
Kinnisvara rent	9 296	4 812
Programmeerimine	90	0
Kokku müügitulu	94 705	89 579

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	10 471	5 771
Sotsiaalmaksud	3 250	2 495
Kokku tööjõukulud	13 721	8 266
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	22 494	0	11 224

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	3 768	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.06.2015

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	04.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 567
Kokku	36 423
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	36 423
Kokku	36 423

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	85319	90.09%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	9296	9.82%	Ei
Programmeerimine	62011	90	0.10%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Õismaa	38107030241	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