

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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 01.01.2015 - 31.12.2015 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. 2016 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 2015 kaks töötajat, kelle töötasu kokku moodustas 9 309 eurot, sh. juhatuse liikme tasu 400€.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	5 012	801
Nõuded ja ettemaksed	52 662	52 448
Varud	8 077	0
Kokku käibevara	65 751	53 249
Põhivara		
Materiaalne põhivara	94 561	15 283
Kokku põhivara	94 561	15 283
Kokku varad	160 312	68 532
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	27 257	2 125
Võlad ja ettemaksed	2 792	27 172
Kokku lühiajalised kohustused	30 049	29 297
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	80 353	0
Kokku pikaajalised kohustused	80 353	0
Kokku kohustused	110 402	29 297
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 423	34 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 675	1 567
Kokku omakapital	49 910	39 235
Kokku kohustused ja omakapital	160 312	68 532

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	119 806	94 705
Muud äritulud	890	266
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 120	-30 921
Mitmesugused tegevuskulud	-35 272	-44 886
Tööjõukulud	-12 442	-13 721
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-9 047	-3 856
Muud ärikulud	-193	-19
Kokku ärikasum (-kahjum)	12 622	1 568
Intressikulud	-1 947	0
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 675	1 567
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 675	1 567

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	12 622	1 568
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 047	3 856
Kokku korrigeerimised	9 047	3 856
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-214	-10 414
Varude muutus	-8 077	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-24 380	13 242
Makstud intressid	-1 947	0
Kokku rahavood äritegevusest	-12 949	8 252
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-88 325	-8 508
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-88 325	-8 508
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	111 930	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 445	-1 565
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	105 485	-1 565
Kokku rahavood	4 211	-1 821
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	801	2 622
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 211	-1 821
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 012	801

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 675	10 675
31.12.2015	2 556	256	47 098	49 910

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsarvestuse OÜ 2015. 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 2015 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 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 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 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.

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)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	269
Käibemaks	95	678
Üksikisiku tulumaks	49	111
Sotsiaalmaks	156	494
Kohustuslik kogumispension	11	25
Töötuskindlustusmaksed	14	30
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	325	1 607

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused	88 325	0	88 325
Amortisatsioonikulu	-8 718	-329	-9 047
31.12.2015			
Soetusmaksumus	133 191	4 302	137 493
Akumuleeritud kulum	-38 960	-3 972	-42 932
Jääkmaksumus	94 231	330	94 561

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	118 291	94 615
Taani	1 515	90
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	119 806	94 705
Kokku müügitulu	119 806	94 705
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	101 493	85 319
Kinnisvara rent	10 127	9 296
Programmeerimine	4 070	90
Koeratreilerite müük	4 116	0
Kokku müügitulu	119 806	94 705

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	9 309	10 471
Sotsiaalmaksud	3 133	3 250
Kokku tööjõukulud	12 442	13 721
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	26 962	0	22 494

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	400	3 768

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.06.2016

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	06.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 423
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 675
Kokku	47 098
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	47 098
Kokku	47 098

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	101493	84.71%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	10127	8.45%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	4116	3.44%	Ei
Disainerite tegevus	74101	4070	3.40%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Õismaa	38107030241	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, 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