

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: FINANTSARVESTUSE OÜ**registrikood: 11276337**

tänava/talu nimi, Liipri tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2022 - 31.12.2022 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. 2023 aastal on ettevõtet tellitud pildistama suuremaid koeraspordi üritusi, võistlusi ja näitusi. Lisaks on plaanis arendada internetipõhine keskkond kus realiseerida fototöid, ettevõtte omandas domeeni www.pildiladu.ee. Ettevõtte omandas hoonestatud kinnistu Tallinnas, Vabaduse pst. 102a, eesmärgiga rajada hoonesse fotostudio ja võtta hoone kasutusele büroona. Lisaks on plaanis kasutada hoonet lühiajalise majutusteenuse osutamiseks.

Lisaks tegeleb ettevõtte ka kodulehtede valmistamisega ja veebidisainiga.

Ühingu oli majandusaastal 2022 kolm töötajat, kelle töötasu kokku moodustas 26 121 eurot, juhatuse liikme tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	24 890	2 180
Nõuded ja ettemaksed	55 174	41 556
Varud	9 685	3 687
Kokku käibevarad	89 749	47 423
Põhivarad		
Kinnisvarainvesteeringud	464 233	0
Materiaalsed põhivarad	104 586	107 318
Kokku põhivarad	568 819	107 318
Kokku varad	658 568	154 741
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	28 559	36 646
Võlad ja ettemaksed	7 231	11 102
Kokku lühiajalised kohustised	35 790	47 748
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	364 854	19 019
Kokku pikaajalised kohustised	364 854	19 019
Kokku kohustised	400 644	66 767
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 162	63 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	169 950	22 145
Kokku omakapital	257 924	87 974
Kokku kohustised ja omakapital	658 568	154 741

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	395 297	251 357
Muud äritulud	75 000	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-123 637	-88 359
Mitmesugused tegevuskulud	-122 577	-87 998
Tööjõukulud	-34 950	-31 123
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 732	-19 644
Muud ärikulud	0	-34
Ärikasum (kahjum)	178 401	24 208
Intressikulud	-8 452	-2 063
Muud finantstulud ja -kulud	1	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	169 950	22 145
Aruandeaasta kasum (kahjum)	169 950	22 145

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FINANTSARVESTUSE OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi 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 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. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2022 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 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 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 kulum.

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 leitatavast 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.

Põhivarade 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.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäära. Dividenditulud 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)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	313	974
Üksikisiku tulumaks	175	75
Sotsiaalmaks	802	637
Kohustuslik kogumispension	17	26
Töötuskindlustusmaksed	58	46
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 365	1 758

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	0
Ostud ja parendused	389 233
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	75 000
31.12.2022	464 233

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	147 238	4 302	151 540
Akumuleeritud kulum	-102 276	-4 302	-106 578
Jääkmaksumus	44 962	0	44 962
Ostud ja parendused	82 000	0	82 000
Amortisatsioonikulu	-19 644		-19 644
31.12.2021			
Soetusmaksumus	126 962	0	126 962
Akumuleeritud kulum	-19 644	0	-19 644
Jääkmaksumus	107 318	0	107 318
Amortisatsioonikulu	-2 732		-2 732
31.12.2022			
Soetusmaksumus	107 318		107 318
Akumuleeritud kulum	-2 732		-2 732
Jääkmaksumus	104 586		104 586

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Omaniku laen	22 737	22 737			0	EUR	31.12.2023
Pangalaen	773	773			10	EUR	20.02.2023
Kapitalirendi lühiajaline osa	5 049	5 049			3	EUR	20.03.2024
Lühiajalised laenud kokku	28 559	28 559					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	364 854		364 854		5	EUR	25.08.2027
Pikaajalised laenud kokku	364 854		364 854				
Laenukohustised kokku	393 413	28 559	364 854				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	5 155	5 155			10	EUR	20.02.2023
Kapitalirendi lühiajaline osa	31 491	31 491			3	EUR	20.03.2024
Lühiajalised laenud kokku	36 646	36 646					
Pikaajalised võlakirjad							
Kapitalirendi pikaajaline osa	19 019		19 019		3	EUR	20.03.2024
Pikaajalised võlakirjad kokku	19 019		19 019				
Laenukohustised kokku	55 665	36 646	19 019				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	464 233	0
Kokku	464 233	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	395 297	251 357
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	395 297	251 357
Kokku müügitulu	395 297	251 357
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	372 390	230 916
Kinnisvara rent	13 792	12 751
Programmeerimine	9 115	7 690
Koeratreilerite ja koeraspordi varstuse müük	0	0
Kokku müügitulu	395 297	251 357

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	26 121	23 261
Sotsiaalmaksud	8 829	7 862
Kokku tööjõukulud	34 950	31 123
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	22 737	22 737	0
Kokku laenukohustised	0	22 737	22 737	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	8 321	7 727

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.03.2023

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	13.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	169 950
Kokku	255 112
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	255 112
Kokku	255 112

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	372390	94.21%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	13792	3.49%	Ei
Programmeerimine	62011	9115	2.31%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Õismaa	38107030241	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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