

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: FINANTSARVESTUSE OÜ

registrikood: 11276337

tänava/talu nimi, Liipri tn 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
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	12

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 2024 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 2023 kolm töötajat, kelle töötasu kokku moodustas 25 250 eurot, juhatuse liikme tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 638	24 890
Nõuded ja ettemaksed	66 618	55 174
Varud	25 463	9 685
Kokku käibevarad	94 719	89 749
Põhivarad		
Kinnisvarainvesteeringud	567 728	464 233
Materiaalsed põhivarad	105 899	104 586
Kokku põhivarad	673 627	568 819
Kokku varad	768 346	658 568
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	39 331	28 559
Võlad ja ettemaksed	7 723	7 231
Kokku lühiajalised kohustised	47 054	35 790
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	400 364	364 854
Kokku pikaajalised kohustised	400 364	364 854
Kokku kohustised	447 418	400 644
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	255 112	85 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 004	169 950
Kokku omakapital	320 928	257 924
Kokku kohustised ja omakapital	768 346	658 568

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	519 571	395 297
Muud äritulud	0	75 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-237 686	-123 637
Mitmesugused tegevuskulud	-141 366	-122 577
Tööjõukulud	-34 159	-34 950
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 833	-10 732
Ärikasum (kahjum)	95 527	178 401
Intressikulud	-32 570	-8 452
Muud finantstulud ja -kulud	47	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	63 004	169 950
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 004	169 950

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FINANTSARVESTUSE OÜ 2023. 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 2023 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 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.

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 intressimäärast. 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)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	88	313
Üksikisiku tulumaks	0	175
Sotsiaalmaks	0	802
Kohustuslik kogumispension	0	17
Töötuskindlustusmaksed	0	58
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	88	1 365

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
Ostud ja parendused	103 495
31.12.2023	567 728

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	126 962	126 962
Akumuleeritud kulum	-19 644	-19 644
Jääkmaksumus	107 318	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
Ostud ja parendused	12 146	12 146
Amortisatsioonikulu	-10 833	-10 833
31.12.2023		
Soetusmaksumus	119 464	119 464
Akumuleeritud kulum	-13 565	-13 565
Jääkmaksumus	105 899	105 899

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Omaniku laen	35 851	35 851			0	EUR	31.12.2024
Kapitalirendi lühiajaline osa	3 480	3 480			3	EUR	06.12.2028
Lühiajalised laenud kokku	39 331	39 331					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	355 965		355 965		5	EUR	25.08.2027
Pangalaen	35 490		35 490		9	EUR	20.03.2028
Kapitalirendi pikaajaline osa	8 909		8 909		3	EUR	06.12.2028
Pikaajalised laenud kokku	400 364		400 364				
Laenukohustised kokku	439 695	39 331	400 364				

	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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	567 728	464 233
Kokku	567 728	464 233

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	519 571	395 297
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	519 571	395 297
Kokku müügitulu	519 571	395 297
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	365 064	372 390
Kinnisvara rent	12 964	13 792
Programmeerimine	14 270	9 115
Tööstuskaupade hulgimüük	127 273	0
Kokku müügitulu	519 571	395 297

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	25 530	26 121
Sotsiaalmaksud	8 629	8 829
Kokku tööjõukulud	34 159	34 950
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
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 737	13 114	35 851	0
Kokku laenukohustised	22 737	13 114	35 851	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	9 058	8 321

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2024

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	22.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	255 112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 004
Kokku	318 116
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	318 116
Kokku	318 116

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	365064	70.26%	Jah
Muude kontorimasinate ja -seadmete hulgimüük	46661	127273	24.50%	Ei
Programmeerimine	62011	14270	2.75%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12964	2.50%	Ei

Sidevahendid

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