

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: FINANTSARVESTUSE OÜ**registrikood: 11276337**

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

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihtnumber: 10917

maakond: Harju maakond

telefon: +3725298767

faks: +3726044223

e-posti aadress: info@finantsarvestus.ee

veebilehe aadress: www.finantsarvestus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Kapitalirent	11
Lisa 5 Laenukohustused	12
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Finantsarvestuse OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2010 - 31.12.2010 raamatupidamisteenuste osutamisega Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samas valdkonnas.

Ühingus oli majandusaastal 2010 üks töötaja, kelle töötasu kokku moodustas 4 202 krooni. Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Finantsarvestuse OÜ tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Finantsarvestuse OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- Finantsarvestuse OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	14 519	6 152	
Nõuded ja ettemaksed	410 764	589 963	
Kokku käibevara	425 283	596 115	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	174 407	273 182	3
Kokku põhivara	174 407	273 182	
Kokku varad	599 690	869 297	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	50 116	44 753	4
Võlad ja ettemaksed	149 244	378 501	
Kokku lühiajalised kohustused	199 360	423 254	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	99 991	153 078	4,5
Kokku pikaajalised kohustused	99 991	153 078	
Kokku kohustused	299 351	576 332	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	248 965	138 531	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 374	110 434	
Kokku omakapital	300 339	292 965	
Kokku kohustused ja omakapital	599 690	869 297	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	830 624	675 183	6
Muud äritulud	282 172	5 814	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-597 314	-115 615	
Mitmesugused tegevuskulud	-397 942	-304 940	
Tööjõukulud	-5 648	0	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-86 667	-117 809	3
Muud ärikulud	-475	-2 217	
Ärikasum (-kahjum)	24 750	140 416	
Finantstulud ja -kulud	-17 376	-29 982	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 374	110 434	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 374	110 434	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 750	140 416	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	86 667	117 809	3
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-2 167	0	3
Kokku korrigeerimised	84 500	117 809	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	179 199	-373 117	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-229 257	254 705	
Makstud intressid	-17 384	-30 001	
Kokku rahavood äritegevusest	41 808	109 812	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-14 892	-43 942	3
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	29 167	164 500	3
Laekunud intressid	8	19	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	14 283	120 577	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-47 724	-231 739	4
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-47 724	-231 739	
Kokku rahavood	8 367	-1 350	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 152	7 502	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 367	-1 350	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 519	6 152	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	138 531	182 531
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	110 434	110 434
31.12.2009	40 000	4 000	248 965	292 965
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	7 374	7 374
31.12.2010	40 000	4 000	256 339	300 339

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Finantsarvestuse OÜ 2010. 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 Eesti kroonides.

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 -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2010 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga 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 10 000 krooni 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 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 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 müügiikulutused) 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 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	2-5

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.

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

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 363	5 085	0
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 363	5 085	0

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008			
Soetusmaksumus	587 517	46 669	634 186
Akumuleeritud kulum	-105 003	-17 634	-122 637
Jääkmaksumus	482 514	29 035	511 549
Ostud ja parendused	43 942	0	43 942
Amortisatsioonikulu	-105 943	-11 866	-117 809
Müügid	-164 500	0	-164 500
31.12.2009			
Soetusmaksumus	466 959	46 669	513 628
Akumuleeritud kulum	-210 946	-29 500	-240 446
Jääkmaksumus	256 013	17 169	273 182
Ostud ja parendused	14 892	0	14 892
Amortisatsioonikulu	-76 065	-10 602	-86 667
Müügid	-27 000	0	-27 000
31.12.2010			
Soetusmaksumus	381 350	46 669	428 019
Akumuleeritud kulum	-213 510	-40 102	-253 612
Jääkmaksumus	167 840	6 567	174 407

Lisa 4 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik				
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	150 107	50 116	99 991	
Kapitalirendikohustused kokku	150 107	50 116	99 991	
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Rühm tähtajaga 1-5 aastat	197 831	44 753	153 078	
Kapitalirendikohustused kokku	197 831	44 753	153 078	

Lisa 5 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laen omanikult				
Kapitalirendikohustused kokku	150 107	50 116	99 991	
Laenukohustused kokku	150 107	50 116	99 991	

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	197 831	44 753	153 078	
Laenukohustused kokku	197 831	44 753	153 078	

Lisa 6 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	830 624	675 183
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	830 624	675 183
Kokku müügitulu	830 624	675 183

Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	830 624	675 183
Kokku müügitulu	830 624	675 183

Lisa 7 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	4 202	0
Sotsiaalmaksud	1 446	0
Kokku tööjõukulud	5 648	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	113 160	0	311 182
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	47 446

Aruande digitaalallkirjad

FINANTSARVESTUSE OÜ (registrikood: 11276337) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL ÕISMAA	Juhatuse liige	05.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	248 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 374
Kokku	256 339
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	256 339
Kokku	256 339

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	830624	100.00%	Jah

Osanikud

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