

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Accounting Agency OÜ

registrikood: 11429982

tänava/talu nimi, Asunduse 2-4
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

valid:

postisihtnumber: 11416

maakond: Harju maakond

telefon: 53448126

faks:

e-posti aadress: info@accountingagency.ee

veebilehe aadress: www.accountingagency.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Majandustegevust iseloomustas 2009.aastal realisatsioonimahu stabiliseerimine.

Tähelepanu pöörati eelkõige äritegevuse kindlustamisele praegustel turgudel.

Aruandeaastal põhitegevus oli raamatupidamisteenused (kood 69202).

2009.aastal moodustas Accounting Agency OÜ määritulu 121200 krooni, mis oli 100% määritulust Eestisse.

Ettevõtte puhaskahjum oli 16952 krooni.

Keskmine töötajate arv 2009 aastal oli 1 inimest ja palkade kogusumma oli 69432 krooni.

2009.a. väljamakseid juhatuse liikmetele on makstud.

Accounting Agency OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on laiendada tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel toodud Accounting Agency OÜ 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Accounting Agency OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	40 007	40 066	2
Nõuded ja ettemaksed	7 025	3 700	3
Kokku käibevara	47 032	43 766	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	7 206	26 706	5
Kokku põhivara	7 206	26 706	
Kokku varad	54 238	70 472	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 562	7 844	6
Kokku lühiajalised kohustused	8 562	7 844	
Kokku kohustused	8 562	7 844	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 628	976	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 952	17 652	
Kokku omakapital	45 676	62 628	
Kokku kohustused ja omakapital	54 238	70 472	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	121 200	161 100	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 308	-280	8
Mitmesugused tegevuskulud	-46 912	-115 299	
Tööjõukulud	-69 432	-9 836	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 500	-18 040	
Ärikasum (-kahjum)	-16 952	17 645	
Finantstulud ja -kulud		7	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 952	17 652	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 952	17 652	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-16 952	17 645	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19 500	18 040	5
Muud korrigeerimised		7	
Kokku korrigeerimised	19 500	18 047	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 325	5 800	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	718	7 266	
Kokku rahavood äritegevusest	-59	48 758	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-8 745	
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-8 745	
Kokku rahavood	-59	40 013	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 066	53	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-59	40 013	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 007	40 066	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000		4 976	44 976
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			17 652	17 652
Muutused reservides		4 000	-4 000	
31.12.2008	40 000	4 000	18 628	62 628
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-16 952	-16 952
31.12.2009	40 000	4 000	1 676	45 676

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline,

et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutusega objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Lisa 2 Raha (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	39 502	39 002
Arvelduskontod	505	1 064
Kokku raha	40 007	40 066

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	0	3 700
Muud lühiajalised nõuded	7 025	0
Kokku Nõuded ja ettemaksed	7 025	3 700

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	441	154
Sotsiaalmaks	1 436	1 005
Kohustuslik kogumispension		61
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 877	1 220

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007		
Soetusmaksumus	40 000	40 000
Akumuleeritud kulum	-3 999	-3 999
Jääkmaksumus	36 001	36 001
Ostud ja parendused	8 745	8 745
Muud ostud ja parendused	8 745	8 745
Amortisatsioonikulu	-18 040	-18 040
31.12.2008		
Soetusmaksumus	48 745	48 745
Akumuleeritud kulum	-22 039	-22 039
Jääkmaksumus	26 706	26 706
Amortisatsioonikulu	-19 500	-19 500
31.12.2009		
Soetusmaksumus	48 745	48 745
Akumuleeritud kulum	-41 539	-41 539
Jääkmaksumus	7 206	7 206

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	899	838	
Võlad töövõtjatele	3 840	3 840	
Maksuvõlad	1 877	1 220	4
Muud võlad	1 946	1 946	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 562	7 844	

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	121 200	161 100
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	121 200	161 100

Kokku müügitulu	121 200	161 100
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
EMTAK 69202	121 200	161 100
Kokku müügitulu	121 200	161 100

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2009	2008
Energia	2 308	280
Elektrienergia	2 308	280
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 308	280

Lisa 9 Tööjõukulud (kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	-52 200	-7 395
Sotsiaalmaksud	-17 232	-2 441
Kokku tööjõukulud	-69 432	-9 836

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud (kroonides)

	2009	2008
Muud finantstulud ja -kulud		7
Kokku finantstulud ja -kulud		7

Lisa 11 Seotud osapooled (kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	69 432	9 836

Aruande digitaalallkirjad

Accounting Agency OÜ (registrikood: 11429982) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LARISSA JELETSKAJA	Juhatuse liige	11.03.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 952
Kokku	1 676

Kahjumi katmise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 952
Kokku	1 676

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	121200	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Larissa Jeletskaja	46301160296	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jeletskaja@hotmail.com
Mobiiltelefon	+372 53448126