

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing ACCORA CONSULT

registrikood: 10575730

tänavatalu nimi, J. Sütiste tee 52-50
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13420

telefon: +372 6482265

faks: +372 6817261

e-posti aadress: accora@accora.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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Laenukohustused	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing Accora Consult on kantud Harju Maakohtu registrisse 14.09.1999.

Osaühingu peamiseks tegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK 69202 – Raamatupidamine, maksualane nõustamine). Osutatavate teenuste hulka kuuluvad muuhulgas ka erialased konsultatsioonid ja nõustamine. Samal ajal plaanitakse jätkata ka järgmistel majandusaastatel.

Aruandeperioodil olulisi investeeringuid ei tehtud ning ei ole plaanis teha ka lähitulevikus. Samuti ei tehtud olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid ning selliseid väljaminekuid ei plaanita ka järgmisteks majandusaastateks.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Osanike arvus, osakapitali suuruses ega jaotuses osanike vahel aruandeperioodil muutusi ei toimunud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	8 718	3 046	
Nõuded ja ettemaksed	6 800	5 513	2
Kokku käibevara	15 518	8 559	
Kokku varad	15 518	8 559	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 269	2 269	4
Võlad ja ettemaksed	3 343	3 741	5
Kokku lühiajalised kohustused	5 612	6 010	
Kokku kohustused	5 612	6 010	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-263	1 646	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 357	-1 909	
Kokku omakapital	9 906	2 549	
Kokku kohustused ja omakapital	15 518	8 559	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	31 117	26 836	6
Muud äritulud	96	230	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 422	-11 299	
Tööjõukulud	-16 434	-17 674	7
Muud ärikulud	0	-2	
Kokku ärikasum (-kahjum)	7 357	-1 909	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 357	-1 909	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 357	-1 909	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 357	-1 909	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 287	2 665	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-398	1 080	5
Kokku rahavood äritegevusest	5 672	1 836	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	72	4
Saadud laenude tagasimaksed	0	-482	4
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-410	
Kokku rahavood	5 672	1 426	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 046	1 620	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 672	1 426	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 718	3 046	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	1 646	4 458
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 909	-1 909
31.12.2014	2 556	256	-263	2 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 357	7 357
31.12.2015	2 556	256	7 094	9 906

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 7.094 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotuskõlbliku kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1.419 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 5.675 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016.aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Accora Consult 2015.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.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeermis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2015 ja aruande koostamise kuupäeva 13.06.2016 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Kõik nõuded (viitlaekumised, nõuded ostjate vastu ning muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadeist mittekiinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenäna või muu ärituluna.

Ebatõenäoliselt laekuvateks aruandeperioodil nõudeid ei tunnistatud.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine**Ettevõtte tulumaks**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 (kuni 31.12.2014 - 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. 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 omakapitali muutuste aruandes.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapoolteks on:

* Osaühingu juhatus ning omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Omavahelised tehingud ja saldod bilansipäeva seisuga seotud osapoolte vahel on toodud raamatupidamise aastaaruande Lisas 8.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 756	6 756
Ostjatelt laekumata arved	6 756	6 756
Ettemaksed	44	44
Tulevaste perioodide kulud	44	44
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 800	6 800
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 404	5 404
Ostjatelt laekumata arved	5 404	5 404
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	109	109
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 513	5 513

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		247		50
Üksikisiku tulumaks		87		93
Sotsiaalmaks		198		198
Töötuskindlustusmaksed		14		18
Ettemaksukonto jääk	0		109	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		546	109	359

Lisa 4 Laenukohustused (eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Äriühingud	2 269	2 269			EUR	31.12.2016	8
Lühiajalised laenud kokku	2 269	2 269					
Laenukohustused kokku	2 269	2 269					

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Äriühingud	2 269	2 269			EUR	31.12.2015	8
Lühiajalised laenud kokku	2 269	2 269					
Laenukohustused kokku	2 269	2 269					

Lühiajaliste laenudena on kajastatud omanikuga seotud äriühingult saadud laen, mis kuulub tagastamisele 2016.aasta jooksul.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	300	300
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000
Maksuvõlad	546	546
Muud võlad	1 497	1 497
Muud viitvõlad	1 497	1 497
Kokku võlad ja ettemaksed	3 343	3 343
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	336	336
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000
Maksuvõlad	359	359
Muud võlad	2 046	2 046
Muud viitvõlad	2 046	2 046
Kokku võlad ja ettemaksed	3 741	3 741

Muude viitvõlgadena on kajastatud väljamaksmata töötasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaksed summas 203 (2014: 203) eurot ja võlad aruandvatele isikutele summas 1.294 (2014: 1.843) eurot.

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 117	26 446
Prantsusmaa	0	390
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 117	26 836
Kokku müügitulu	31 117	26 836
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	31 117	26 836
Kokku müügitulu	31 117	26 836

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	14 000	14 408
Sotsiaalmaksud	2 434	3 266
Kokku tööjõukulud	16 434	17 674
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 269	95	2 269

2014	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	296

Osaühingu juhatusele kuulub aruandeperioodi lõpu seisuga 1-st liikmest, kellele aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil eraldi juhatuse tasusid arvestatud ega makstud ei ole.

Seotud osapoolte kohustuste saldo seisuga 31.12.2015 koosneb lühiajalisest laenujäägist summas 2.269 (2014: 2.269).

Vt.ka Lisa 5

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2016

Osaühing ACCORA CONSULT (registrikood: 10575730) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT RAUDSEPP	Juhatuse liige	13.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 357
Kokku	7 094
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 094
Kokku	7 094

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	31117	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margit Raudsepp	47412090335	Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6482265
Faks	+372 6817261
E-posti aadress	accora@accora.ee