

14-10-2005

15
Anne MAZURENKO

ACCORA CONSULT OÜ

MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.01.2004 – 31.12.2004

Äriregistri kood	10575730
Juriidiline aadress	Sütiste tee 52-50, 13420 Tallinn
Telefon	648 2265
Faks	681 7261
E-mail	accora@accora.ee
Juhatuse liige (juhataja)	Margit Raudsepp
Majandusaasta algus	1. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Põhitegevusalad	raamatupidamisteenused maksu- ja finantskonsultatsioonid ettevõtlusalased teenused
Lisatud dokumendid	Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri


juhatuse liige

14-10-2005

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Raamatupidamisbilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	8
Lisa 1. Maksud	10
Lisa 2. Materiaalne põhivara	10
Lisa 3. Immateriaalne põhivara	11
Lisa 4. Omakapital	11
Lisa 5. Müügitulu tegevusalde ja geograafiliste piirkondade lõikes	12
Lisa 6. Kasutusrent	12
Juhatuse allkirjad 2004.a. majandusaasta aruandele	13


.....
juhatuse liige

14-10-2005

Tegevusaruanne

Accora Consult OÜ peamiseks tegevusaladeks on raamatupidamisteenuste ning maksu- ja raamatupidamisalaste konsultatsioonide osutamine. 2002. aastast alates on teenuste nimekirjas ka auditi korraldamine ning assiteerimine, samuti teatud olukordades teistele raamatupidamisbüroodele allhankena teenuse osutamine. Vähesel määral alustati 2004. aasta lõpus ka ettevõtlusalaste teenuste osutamist.

Edaspidi on plaanis jätkata samadel tegevusaladel, võimaluse piires aga täiendada teenuste osutamise nimekirja. 2005. aastal on plaanis alustada erialaste täiendkoolituste läbiviimisega ning laiendada tegevust ettevõtlusalaste konsultatsioonide vallas.

Edasises tegevuses tuleb põhirõhk asetada endiselt osaühingu pikemaajalise arenguplaani ja tegevuse eesmärkide väljatöötamisele, reklaami ning müügitegevuse arendamisele.

Samuti on 2005. aastal plaanis suurendada veelgi tööjõu arvu ning laiendada ka kontoripinda.

Võrreldes 2003. aasta majandusaastaga kasvas osaühingu käive ligikaudu 22%. Sellele vaatamata teeniti puhaskasumit kokku vaid 6.191 krooni. Seoses tööjõu arvu suurendamisega vahetult enne aasta lõppu, suurenesid vastavalt ka kulutused. Lisaks tööjõukulude suurenemisele, on aastaga oluliselt kallinenud ka üldised halduskulud, samas kui teenuse hind on jäänud samale tasemele. Kokkuvõttes võib siiski Accora Consult OÜ 2004. aasta majandustegevusega rahule jääda.

Seisuga 31.12.2004 oli osaühingus palgalisi töötajaid kokku 4, kellele maksti töötasusid kokku 318.174 krooni.

Osaühing Accora Consult juhatus koosneb 1-st liikmest (juhataja), kellele maksti majandusaastal tasu 7.262 krooni.

Osakapitali suurus ja osanike arv säilis muutumatuna.

Margit Raudsepp
Juhatus liige


.....

21.03.2005


.....
juhatuse liige

14-10-2005

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
01.01.2004-31.12.2004

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Accora Consult OÜ juhatus 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 Accora Consult OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ Accora Consult OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Juhatus

Margit Raudsepp



21.03.2005


juhatuse liige

Raamatupidamisbilanss

(kroonides)

14.10.2005

	<i>Lisa</i>	<i>31.12.2004</i>	<i>01.01.2004</i>
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		16 555	52 098
Nõuded ostjate vastu			
<i>Ostjate tasumata summad</i>		83 735	72 098
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad summad (miinus)</i>		-4	-6 234
Kokku		83 731	65 864
Muud nõuded			
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>		4 500	4 500
Kokku		4 500	4 500
Ettemaksed			
<i>Maksude ettemaksed</i>	1	2	-
<i>Tulevaste perioodide kulud</i>		43 130	17 232
Kokku		43 132	17 232
Käibevara kokku		147 918	139 694
Põhivara			
Materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)	2		
<i>Masinad ja seadmed</i>		118 457	30 601
<i>Põhivara akumuleeritud kulum (miinus)</i>		-37 589	-15 433
Kokku		80 868	15 168
Immateriaalne põhivara	3		
<i>Muu immateriaalne põhivara</i>		1 666	4 901
Kokku		1 666	4 901
Põhivara kokku		82 534	20 069
AKTIVA (VARA) KOKKU		230 452	159 763
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		17 770	3 375
Muud lühiajalised võlad			
<i>Muud</i>		39 938	-
Kokku		39 938	-
Maksuvõlad	1	29 814	30 328
Viitvõlad			
<i>Võlad töövõtjatele</i>		35 854	24 642
<i>Muud</i>		11 999	9 532
Kokku		47 853	34 174
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud		-	3 000
Lühiajalised kohustused kokku		135 375	70 877
Kohustused kokku		135 375	70 877
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	4	40 000	40 000
Reservid			
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)		44 886	-2 631
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		6 191	47 517
Omakapital kokku		95 077	88 886
PASSIVA KOKKU		230 452	159 763

.....
juhatuse liige

14-10-2005

Kasumiaruanne

(kroonides)

	<i>Lisa</i>	<i>2004</i>	<i>2003</i>
Müügitulu	5	806 774	663 263
Muud äritulud		1 003	10 882
Kaubad, toore, materjal ja teenused		1 271	-
Muud tegevuskulud		296 117	261 578
Tööjõukulud		434 409	331 828
<i>Palgakulu</i>		325 436	248 634
<i>Sotsiaalmaksud</i>		107 394	82 048
<i>Töötuskindlustusmaksed</i>		1 579	1 146
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2;3	25 391	12 769
Muud ärikulud		44 398	20 453
Äri kasum (-kahjum)		6 191	47 517
Kasum (-kahjum) majandustegevusest		6 191	47 517
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		6 191	47 517
Tulumaks		-	-
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		6 191	47 517


 juhatuse liige

14-10-2005

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	<i>Lisa</i>	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		6 191	47 517
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	2;3	25 391	12 769
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-43 767	-26 615
Nõuded ostjate vastu		-17 867	-21 435
Ettemaksed		-25 900	-5 180
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		64 498	1 504
Võlad hankijatele		14 395	-9 283
Muud lühiajalised võlad		39 938	-
Maksuvõlad	1	-514	7 200
Viitvõlad		13 679	587
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud		-3 000	3 000
Kokku rahavood äritegevusest		52 313	35 175
Rahavood investeeringutest			
Põhivara soetamine	2	-87 856	-
Kokku rahavood investeeringutest		-87 856	-
RAHAVOOD KOKKU		-35 543	35 175
RAHA JÄÄK PERIOODI ALGUSES		52 098	16 923
Rahajäägi kogumuutus		-35 543	35 175
RAHA JÄÄK PERIOODI LÖPUS		16 555	52 098

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	Omakapital kokku
01.01.2004	40 000	4 000	-2 631	47 517	88 886
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)			47 517	-47 517	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)				6 191	6 191
31.12.2004	40 000	4 000	44 886	6 191	95 077

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

14-10-2005

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Accora Consult OÜ 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Arvestuse alused

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel antud hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel käsitletakse majandusüksust jätkuvalt tegutseva organisatsioonina ja raamatupidamises kasutatakse jätkuvalt samu arvestusmeetodeid, hindamisaluseid, aruandlusviise ja aruandeskeeme.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses kuludesse.

Muud lühiajalised nõuded

Muid lühiajalisi nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu kajastatakse lühiajalisi nõudeid bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Materiaalne põhivara

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekute.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus algab 5.000 kroonist ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel 100%-liselt kuluks ning nende üle eraldi arvestust ei peeta.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Masinate ja seadmed	20 – 50%	2 – 5 aastat
Muu materiaalne põhivara	20 – 33%	3 – 5 aastat

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit amortisatsiooninormiga 20% aastas. Immateriaalne põhivara kajastatakse bilansis jääkväärtuses.

Kohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud kohustused) 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 kuulavas summas.

Rendiarvestus

14-10-2005

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Seega kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 24/76 (kuni 31.12.2004 kehtis maksumäär 26/74) 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 lisas 4.

Reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on osaühing Accora Consult moodustanud reservkapitali, mis moodustab 1/10 osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamise kuupäeva 21.03.2005 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Accora Consult OÜ kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.


juhatuse liige

14-10-2005

Lisa 1. Maksud

(kroonides)

Maksuliik	2004		2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	-	6 507	-	7 789
Käibemaksu intress	1	-	-	21
Kinnipeetud tulumaks	-	7 244	-	8 386
Kinnipeetud tulumaksu intress	-	-	-	28
Sotsiaalmaks	-	13 024	-	12 644
Sotsiaalmaksu intress	1	-	-	46
Töötuskindlustusmaksed	-	488	-	444
Töötuskindlustusmaksete intress	-	-	-	10
Kogumispensioni maksed	-	209	-	57
Kogumispensioni maksete intress	-	-	-	5
Ettevõtte tulumaks	-	2 342	-	868
Ettevõtte tulumaksu intress	-	-	-	30
Kokku	2	29 814	-	30 328

Lisa 2. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 01.01.2004	30 601	-	30 601
Soetused ja parendused	26 796	61 060	87 856
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	57 397	61 060	118 457
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud kulum seisuga 01.01.2004	-15 433	-	-15 433
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-11 125	-11 031	-22 156
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	-26 558	-11 031	-37 589
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 01.01.2004	15 168	-	15 168
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	30 839	50 029	80 868


 juhatuse liige

14-10-2005

Lisa 3. Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus		
Soetusmaksumus seisuga 01.01.2004	16 175	16 175
Soetused ja parendused	-	-
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	16 175	16 175
Akumuleeritud kulum ja allahindlused		
Akumuleeritud kulum seisuga 01.01.2004	-11 274	-11 274
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-3 235	-3 235
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	-14 509	-14 509
Jääkväärtus		
Jääkväärtus seisuga 01.01.2004	4 901	4 901
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	1 666	1 666

Lisa 4. Omakapital

(kroonides)

	31.12.2004	01.01.2004
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Osade arv (tk.)	1	1

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 51.077 krooni (2003: 44.886). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 12.258 krooni (2003: 11.670), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 38.819 krooni (2003: 33.216).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005.aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2004.


juhatuse liige

14-10-2005

Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2004	2003
Raamatupidamisteenused	737 486	558 918
Maksu- ja finantskonsultatsioonid	10 600	14 075
Audiitortegevusega seotud teenused	54 853	90 270
Ettevõtlusalased teenused	2 805	-
Muud	1 030	-
Kokku	806 774	663 263

Piirkond	2004	2003
Eesti	806 774	663 263
Kokku	806 774	663 263

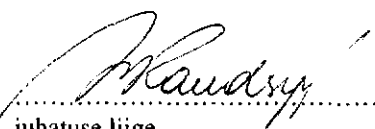
Lisa 6. Kasutusrent

Ettevõtte rendib aktsiaseltsilt Hansa Liising Eesti kasutusrendi tingimustel transpordivahendit. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 31.610 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksud jagunevad ajaliselt:

Maksetähtajaga kuni 1 aasta

22.020 krooni

Kasutusrendilepingu lõpptähtaeg on 15.08.2005


 juhatuse liige

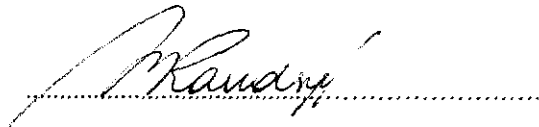
14.10.2005

Juhatusel allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele

Accora Consult OÜ juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus

Margit Raudsepp



21.03.2005



juhatuse liige

14-10-2005

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	44 886
2004. aasta puhaskasum (-kahjum)	6 191
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2004	51 077

Accora Consult OÜ juhatus teeb ettepaneku jätta 2004. aasta puhaskasum jaotamata.

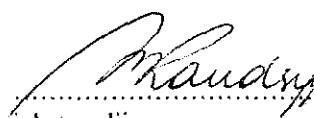
Jaotamata kasumi jääk peale majandusaasta aruande kinnitamist	51 077
--	---------------

Juhatus

Margit Raudsepp



21.03.2005


juhatuse liige

Osanike nimekiri

14-10-2005

2004. aasta majandusaasta aruande kinnitamise seisuga

Nimi	Margit Raudsepp
Isikukood	47412090335
Elukoht	Tallinn
Osalus	100 %
Osa nimiväärtus	40.000


juhatuse liige