

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: ACCORA FINANCE OÜ

registrikood: 11119112

tänava/talu nimi, Sütiste tee 52-50
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13420

telefon: +372 56455405, +372 6482265

faks: +372 6817261

e-posti aadress: margit@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	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Müügitulu	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Accora Finance OÜ on kantud Harju Maakohtu registrisse 24.03.2005. Seega oli 2014.aasta osaühingule juba kümnes järjestikune tegevusaasta.

Accora Finance OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine ja maksualane nõustamine (EMTAK 69202). Samal alal plaanitakse jätkata ka järgnevatel 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.

Võrreldes 2013.aastaga suurenes osaühingu müügitulu ligi 24%. Kasumi suurus jäi võrreldes eelmise majandusaastaga enam-vähem samale tasemele ehk aasta kokkuvõttes saavutati puhaskasumiks 8.229 (2013: 8.047) eurot. Suurenesid kulud tööjõule, kuid tegevuskulude kontrolli all hoidmine ja parem majandamine andis aasta lõpuks soovitud tulemuse ning kokkuvõttes võib 2014.aastaga igati rahule jääda.

Osanikule maksti aruandeperioodil dividende kokku summas 9.875 (2013: 1.200) eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 110	3 216	
Nõuded ja ettemaksed	10 172	12 355	2
Kokku käibevara	13 282	15 571	
Kokku varad	13 282	15 571	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	304	3 536	4
Kokku lühiajalised kohustused	304	3 536	
Kokku kohustused	304	3 536	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 937	1 177	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 229	8 046	
Kokku omakapital	12 978	12 035	
Kokku kohustused ja omakapital	13 282	15 571	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	15 837	12 801	5
Mitmesugused tegevuskulud	-3 581	-2 251	
Tööjõukulud	-2 090	-1 394	6
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 166	9 156	
Muud finantstulud ja -kulud	0	67	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 166	9 223	
Tulumaks	-1 937	-1 177	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 229	8 046	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 166	9 156	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 887	-4 745	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 232	3 536	
Kokku rahavood äritegevusest	8 821	7 947	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenude tagasimaksed	296	798	2
Laekunud intressid	0	67	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	296	865	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-7 286	-4 426	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 937	-1 177	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 223	-5 603	
Kokku rahavood	-106	3 209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 216	7	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-106	3 209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 110	3 216	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	5 603	8 415
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 046	8 046
Makstud dividendid			-4 426	-4 426
31.12.2013	2 556	256	9 223	12 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 229	8 229
Makstud dividendid			-7 286	-7 286
31.12.2014	2 556	256	10 166	12 978

Accora Finance OÜ põhikirja kohaselt on osahingu miinimumkapital 2.500 eurot ning maksimumkapital 10.000 eurot. Vastavalt äriseadustikule on Accora Finance OÜ moodustanud reservkapitali, mille suuruseks on 1/10 osakapitalist ehk 256 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 10.166 (2013: 9.223) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotuskõlbliku kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2.033 (2013: 1.937) eurot, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 8.133 (2013: 7.286) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2015.aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2014.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Accora Finance OÜ 2014.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. Investeeringimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmned bilansi kuupäeva 31.12.2014 ja aruande koostamise kuupäeva 11.06.2015 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, antud laenud 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 laekavas summas.

Nõuetena 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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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 nüüdisväärtuse 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.

Aruandeperioodil nõuete allhindlusi ega mahakandmisi ei tehtud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle eraldi arvestust ei peeta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka 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 akumuleeritud 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 tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiiir 640

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

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 21/79 (alates 01.01.2015 - 20/80) 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:

* Osühingu juhatuse 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 7.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	918	918	
Ostjatelt laekumata arved	918	918	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	269	269	
Muud nõuded	8 985	8 985	
Laenunõuded	2 269	2 269	7
Viitlaekumised	6 716	6 716	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 172	10 172	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	65	65	
Ostjatelt laekumata arved	65	65	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	99	99	
Muud nõuded	12 191	12 191	
Laenunõuded	2 565	2 565	7
Intressinõuded	210	210	
Viitlaekumised	9 416	9 416	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 355	12 355	

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on nõuete muutusest elimineeritud laenunõuete saldod, mida kajastatakse fiantseerimistegevuse rahavoogudes otsemeetodil.

Laenunõuetena on kajastatud äriühingutele antud lühiajalised laenud lõpptähtajaga 31.12.2015.

Aruandeperioodil tagastati laene kokku summas 296 (2013: 798) eurot.

Intressitulu oli aruandeperioodil 0 (2013: 67) eurot.

Lisa 3 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	1 553	1 553	1 553
Akumuleeritud kulum	-1 553	-1 553	-1 553
Jääkmaksumus	0	0	0
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

2013.aastal kanti maha täielikult amortiseerunud põhivara kokku summas 1.553 eurot.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	130	130
Maksuvõlad	130	130
Muud võlad	44	44
Muud viitvõlad	44	44
Kokku võlad ja ettemaksed	304	304
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12	12
Võlad töövõtjatele	130	130
Maksuvõlad	73	73
Muud võlad	3 321	3 321
Dividendivõlad	2 589	2 589
Muud viitvõlad	732	732
Kokku võlad ja ettemaksed	3 536	3 536

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 837	12 801
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 837	12 801
Kokku müügitulu	15 837	12 801
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	15 837	12 801
Kokku müügitulu	15 837	12 801

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 560	1 040
Sotsiaalmaksud	530	354
Kokku tööjõukulud	2 090	1 394

Palgalisi põhikohaga töötajaid osauhingus Accora Finance aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil ei olnud. Küll aga maksti aruandeperioodil tasusid käsunduslepingute alusel.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		0		2 589
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 269		2 775	12

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

2013	Ostud	Antud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 076	798

Accora Finance OÜ juhatus koosneb 1-st liikmest (juhataja), kellele aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil tasu ja muid olulisi soodustusi arvestatud ega makstud ei ole.

Seotud osapoolte nõuete saldo seisuga 31.12.2014 koosneb lühiajalisest laenujäägist summas 2.269 (2013: 2.565) eurot ja arvestatud laenuintressidest summas 0 (2013: 210) eurot.

Vt.ka Lisa 2

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2015

ACCORA FINANCE OÜ (registrikood: 11119112) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT RAUDSEPP	Juhatuse liige	11.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 229
Kokku	10 166
Jaotamine	
Dividendideks	8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 166
Kokku	10 166

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 229
Kokku	10 166
Jaotamine	
Dividendideks	8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 166
Kokku	10 166

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	15837	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margit Raudsepp	47412090335		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6482265
Faks	+372 6817261
Mobiiltelefon	+372 56455405
E-posti aadress	margit@accora.ee