

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: ACCORA FINANCE OÜ

registrikood: 11119112

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13420

telefon: +372 56455405

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

Tegevusaruanne

Accora Finance OÜ on kantud Harju Maakohtu registrisse 24.03.2005. Seega oli 2011.aasta osaühingule juba seitsmes järjestikune tegevusaasta.

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

Võrreldes 2010.aastaga suurenes osaühingu müügitulu ligikaudu 38%, mis on väga hea tulemus. Kasumit teeniti aastat kokkuvõttes 10.055 eurot, mis on peaaegu 20% suurem kui 2010.aastal. Kokkuvõttes võib 2011.aastaga igati rahule jääda.

Accora Finance OÜ juhatus koosneb 1-st liikmest (juhataja), kellele majandusaastal juhatuse liikme tasu arvestatud ega makstud ei ole. Põhikohaga töötajaid osaühingus majandusaastal ei olnud. Küll aga osteti vajadusel alltöövõtu korras teenust sisse.

Osanikule maksti aruandeperioodil dividende kokku summas 6.720 (2010: 1.598) eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 225	495	
Nõuded ja ettemaksed	10 902	12 236	2
Kokku käibevara	15 127	12 731	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	257	1 081	3
Kokku põhivara	257	1 081	
Kokku varad	15 384	13 812	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	210	257	4
Kokku lühiajalised kohustused	210	257	
Kokku kohustused	210	257	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 307	2 327	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 055	8 416	
Kokku omakapital	15 174	13 555	
Kokku kohustused ja omakapital	15 384	13 812	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	16 152	11 667	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 098	-5	
Tööjõukulud	0	-1 321	6
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-824	-1 069	3
Muud ärikulud	-977	-880	
Ärikasum (kahjum)	12 222	8 392	
Finantstulud ja -kulud	76	24	2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 298	8 416	
Tulumaks	-2 243	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 055	8 416	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	12 222	8 392	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	824	1 069	3
Kokku korrigeerimised	824	1 069	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 398	-6 248	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-47	-2 753	4
Kokku rahavood äritegevusest	14 397	460	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-64	-2 244	2
Laekunud intressid	76	24	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	12	-2 220	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-8 436	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 243	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 679	0	
Kokku rahavood	3 730	-1 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	495	2 255	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 730	-1 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 225	495	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	2 327	5 139
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 416	8 416
31.12.2010	2 556	256	10 743	13 555
Aruandeaasta kasum (kahjum)			10 055	10 055
Makstud dividendid			-8 436	-8 436
31.12.2011	2 556	256	12 362	15 174

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 31.12.2011 moodustas 12.362 (2010: 10.743) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotuskõlbliku kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2.596 (2010: 2.256) eurot, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 9.766 (2010: 8.487) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2012. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2011.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Accora Finance OÜ 2011.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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansi kuupäeva 31.12.2011 ja aruande koostamise kuupäeva 30.06.2012 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on Accora Finance OÜ teostanud seisuga 1. jaanuar 2011 raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

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 laekuvas 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 maksetähtaegadeast 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 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 vähendamisena või muu ärituluna.

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 tööeest. 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 alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Muu põhivara	4

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 kuulavas summas.

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 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 ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks on:

* Osäihingu juhatus ning omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted (Accora Consult OÜ).

Omavahelised tehingud ja saldod bilansipäeva seisuga seotud osapoolte vahel on toodud raamatupidamise aastaaruande Lisas 7.

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

Kuludid 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 339	1 183	
Ostjatelt laekumata arved	2 339	1 183	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46	9	
Muud nõuded	3 953	4 772	
Laenunõuded	3 363	4 258	
Intressinõuded	590	514	7
Ettemaksed	4 564	6 272	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 902	12 236	

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

Laenunõueteena on kajastatud äriühingutele antud lühiajalised laenud lõpptähtajaga 31.12.2012. Aruandeperioodil väljastati laene kokku summas 64 (2010: 2.244) eurot. Seoses ühe äriühingu kustutamisega Äriregistrist kanti maha väikelaenu nõue summas 959 eurot. Intressimäär on 2% aastas ning alusvaluutaks EUR. Intressitulu oli aruandeperioodil 76 (2010: 24) eurot.

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	3 246	2 467	5 713
Akumuleeritud kulum	-2 587	-976	-3 563
Jääkmaksumus	659	1 491	2 150
Amortisatsioonikulu	-452	-617	-1 069
31.12.2010			
Soetusmaksumus	3 246	2 467	5 713
Akumuleeritud kulum	-3 039	-1 593	-4 632
Jääkmaksumus	207	874	1 081
Amortisatsioonikulu	-207	-617	-824
31.12.2011			
Soetusmaksumus	1 553	2 467	4 020
Akumuleeritud kulum	-1 553	-2 210	-3 763
Jääkmaksumus	0	257	257

Aruandeperioodil kanti maha põhivara kokku seotusmaksumuses 1.693 eurot (jääkmaksumus 0 eurot).

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Maksuvõlad	210	257
Kokku võlad ja ettemaksed	210	257

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 152	11 667
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 152	11 667
Kokku müügitulu	16 152	11 667
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	16 152	11 667
Kokku müügitulu	16 152	11 667

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	0	983
Sotsiaalmaksud	0	338
Kokku tööjõukulud	0	1 321

Palgalisi põhikohaga töötajaid osaühingus Accora Finance aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil ei olnud. Vajadusel kasutatakse ajutist personali käsunduslepingute alusel.

2011.aastal osteti töid teenusena sisse ning vajadus ka käsunduslepingute alusel lisapersonali palkamiseks puudus.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 953	0	3 813	0

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 31.12.2011 koosneb lühiajalisest laenujäägist summas 3.363 (2010: 3.299) eurot ja arvestatud laenuintressidest summas 590 (2010: 514) eurot. Intressid kuuluvad tasumisele koos viimase põhiosamaksega.

Vt.ka Lisa 2.

Aruande digitaalallkirjad

ACCORA FINANCE OÜ (registrikood: 11119112) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT RAUDSEPP	Juhatuse liige	02.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 307
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 055
Kokku	12 362
Jaotamine	
Dividendideks	9 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 662
Kokku	12 362

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 307
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 055
Kokku	12 362
Jaotamine	
Dividendideks	9 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 662
Kokku	12 362

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	16152	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margit Raudsepp	47412090335	Pikk tn 41-9	2556 EUR

Sidevahendid

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