

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: A.K.Finants Osühing

registrikood: 11292709

tänava/talu nimi, Tamme tee 26

maja ja korteri number:

alevik: Saku alevik

vald: Saku vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 75501

telefon: +372 5104110

e-posti aadress: ailikaasik@hotmail.com

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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

A.K.Finants & Õigusabi asutati detsembris 2006. a. Tegevust alustati 2007. a.

Tegevusaladeks on raamatupidamisteenuste osutamine, kinnisvaraalased-, juriidilised- ja finants-konsultatsioonid.

2014. aasta müügitulu oli 5193 eurot, võrreldes 2013. aastaga suurenes müügitulu 18,4%. Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

Aruandeperioodil soetati 1 arvuti summas 653 eurot. 2014. aastaks investeerunguid ei planeerita.

2014. aasta eesmärk on raamatupidamisteenuste ja finantskonsultatsioonide osutamine väikeettevõtetele ning müügitaseme suurendamine 10%.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	8 332	4 101	
Nõuded ja ettemaksud	4 520	6 976	2
Kokku käibevara	12 852	11 077	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	392	0	4
Kokku põhivara	392	0	
Kokku varad	13 244	11 077	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	6 806	6 888	5
Kokku lühiajalised kohustused	6 806	6 888	
Kokku kohustused	6 806	6 888	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 377	89	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 249	1 288	
Kokku omakapital	6 438	4 189	
Kokku kohustused ja omakapital	13 244	11 077	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	5 193	4 387	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-275	-533	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 256	-1 246	
Tööjõukulud	-1 333	-1 320	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-261	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 068	1 288	
Muud finantstulud ja -kulud	97	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 165	1 288	
Tulumaks	84	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 249	1 288	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 068	1 288	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	261	0	4
Kokku korrigeerimised	261	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-864	112	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1	-1	
Kokku rahavood äritegevusest	1 464	1 399	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-653	0	
Antud laenud	0	-6 400	
Antud laenude tagasimaksud	3 420	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 767	-6 400	
Kokku rahavood	4 231	-5 001	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 101	9 102	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 231	-5 001	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 332	4 101	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	89	2 901
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 288	1 288
31.12.2013	2 556	256	1 377	4 189
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 249	2 249
31.12.2014	2 556	256	3 626	6 438

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ-gu A.K.Finants & Õigusabi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele soetusmaksumusega alates 300 eurost. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse.

Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast

Põhivara arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3
Muu materiaalne põhivara	3
Immateriaalne põhivara	3

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tanijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärset mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärset hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 540	1 540
Ostjatelt laekumata arved	1 540	1 540
Muud nõuded	2 980	2 980
Laenunõuded	2 980	2 980
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 520	4 520
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	576	576
Ostjatelt laekumata arved	576	576
Muud nõuded	6 400	6 400
Laenunõuded	6 400	6 400
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 976	6 976

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	17	17
Sotsiaalmaks	28	27
Kohustuslik kogumispension	2	2
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	47	46

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	511	511	511
Akumuleeritud kulum	-511	-511	-511
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	653	653	653
Amortisatsioonikulu	-261	-261	-261
Ümberklassifitseerimised	511	511	511
Muud ümberklassifitseerimised	511	511	511
Muud muutused	-511	-511	-511
31.12.2014			
Soetusmaksumus	653	653	653
Akumuleeritud kulum	-261	-261	-261
Jääkmaksumus	392	392	392

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4	4
Võlad töövõtjatele	65	65
Maksuvõlad	47	47
Muud võlad	6 690	6 690
Dividendivõlad	5 315	5 315
Muud viitvõlad	1 375	1 375
Kokku võlad ja ettemaksed	6 806	6 806
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3	3
Võlad töövõtjatele	64	64
Maksuvõlad	46	46
Muud võlad	6 775	6 775
Dividendivõlad	5 315	5 315
Muud viitvõlad	1 460	1 460
Kokku võlad ja ettemaksed	6 888	6 888

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 901	1 018
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	725	270
Kokku tingimuslikud kohustused	3 626	1 288

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2 556	2 556
Osa nimiväärtus on 1 euro		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 193	4 387
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 193	4 387
Kokku müügitulu	5 193	4 387
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	5 193	4 387
Kokku müügitulu	5 193	4 387

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 002	993
Sotsiaalmaksud	331	327
Kokku tööjõukulud	1 333	1 320

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 980	6 400

2014	Antud laenude tagasimaksud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 420
2013	Antud laenud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 400
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	

	2014	2013
Arvestatud tasu	1 002	993

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2015

A.K.Finants Osaühing (registrikood: 11292709) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AILI KAASIK	Juhatuseliige	26.06.2015
Resolutsioon:	Majandusaasta aruande heakskiitmisega kinnitab OÜ A.K.Finants juhatus majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sealhulgas seda, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas raamatupidamise seaduse § 17 lõikes 1 sätestatuga õigesti ja õiglaselt aruandekohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 377
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 249
Kokku	3 626
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 626
Kokku	3 626

OÜ A.K.Finants juhatus teeb ettepaneku jätta kasum jaotamata

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 377
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 249
Kokku	3 626
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 626
Kokku	3 626

OÜ A.K.Finants juhatus otsustab jätta kasum jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5193	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aili Kaasik	45901312751	Saku alevik, Saku vald, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5104110
E-posti aadress	ailikaasik@hotmail.com