

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: A.K.Finants & Õigusabi Osühing

registrikood: 11292709

tänavatalu nimi, Tuleviku 10a-26

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 44312

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 ostjate vastu	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Muud võlad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Tulumaks	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

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

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

2011. aasta müügitulu oli 5771 eurot, mis moodustas 2010 .a. müügitulust 57%. Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

Aruandeperioodil investeeringuid ei tehtud. 2012. aastaks investeeringuid ei planeerita.

2012. aasta eesmärk on raamatupidamisteenuste ja finantskonsultatsioonide osutamine väikeettevõtetele ning müügitaseme suurendamine 10%.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	9 508	7 346	
Nõuded ja ettemaksed	384	0	
Kokku käibevara	9 892	7 346	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	102	4
Kokku põhivara	0	102	
Kokku varad	9 892	7 448	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 611	3 387	6
Kokku lühiajalised kohustused	4 611	3 387	
Kokku kohustused	4 611	3 387	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	290	2 199	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 179	-950	
Kokku omakapital	5 281	4 061	
Kokku kohustused ja omakapital	9 892	7 448	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	5 771	10 122	9
Muud äritulud	0	160	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-457	-439	10
Mitmesugused tegevuskulud	-1 471	-3 105	
Tööjõukulud	-1 307	-6 557	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-102	-282	
Ärikasum (kahjum)	2 434	-101	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 434	-101	
Tulumaks	-255	-849	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 179	-950	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 434	-101
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	102	282
Kokku korrigeerimised	102	282
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-128	924
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9	3 236
Makstud ettevõtte tulumaks	-255	-849
Kokku rahavood äritegevusest	2 162	3 492
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-3 196
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-3 196
Kokku rahavood	2 162	296
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 346	7 050
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 162	296
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 508	7 346

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	5 395	8 207
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-950	-950
Makstud dividendid			-3 196	-3 196
31.12.2010	2 556	256	1 249	4 061
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 179	2 179
Makstud dividendid			-959	-959
31.12.2011	2 556	256	2 469	5 281

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 osutuda 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 ettemaksed

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.

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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. 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 usaldusväärselt 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud 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.

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	384	0
Kokku nõuded ostjate vastu	384	0
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	0	-160
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	160
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	17	17
Sotsiaalmaks	27	27
Kohustuslik kogumispension	1	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45	44

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	511	511	462	973
Akumuleeritud kulum	-204	-204	-385	-589
Jääkmaksumus	307	307	77	384
Amortisatsioonikulu	-205	-205	-77	-282
31.12.2010				
Soetusmaksumus	511	511	462	973
Akumuleeritud kulum	-409	-409	-462	-871
Jääkmaksumus	102	102	0	102
Amortisatsioonikulu	-102	-102		-102
31.12.2011				
Soetusmaksumus	511	511	462	973
Akumuleeritud kulum	-511	-511	-462	-973
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	611	611
Akumuleeritud kulum	-611	-611
Jääkmaksumus	0	0
Mahakandmised	-611	-611
Muud muutused	611	611
31.12.2010		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2011		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7	0	
Võlad töövõtjatele	64	63	
Maksuvõlad	45	44	3
Muud võlad	4 495	3 280	7
Dividendivõlad	3 515	2 556	
Muud viitvõlad	980	724	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 611	3 387	

Lisa 7 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	2 556	2 556		
Muud viitvõlad	724	724		
Kokku muud võlad	3 280	3 280		

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	3 515	3 515		
Muud viitvõlad	980	980		
Kokku muud võlad	4 495	4 495		

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2 556	1
Osa nimiväärtus on 1 euro		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 771	10 122
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 771	10 122
Kokku müügitulu	5 771	10 122
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	5 771	10 122
Õigusabi		
Kokku müügitulu	5 771	10 122

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	0	15
Energia	265	255
Elektrienergia	68	63
Soojusenergia	197	192
Muud	192	169
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	457	439

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused bürookulud	703	471
Koolituskulud	0	865
Muud	768	1 769
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 471	3 105

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	983	4 888
Sotsiaalmaksud	324	1 668
Kokku tööjõukulud	1 307	6 556

Juhatuse liikmele maksti tasu 983 eurot.

Lisa 13 Tulumaks (eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 214	255	3 196	849
Kokku	1 214	255	3 196	849

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2011 on 2469 eurot (31.12.2010: 1255 eurot). Maksimaalne summa, mida oleks võimalik dividendidena välja maksta, on 1951 eurot (31.12.2010: 991 eurot). Sel juhul tekiks kohustus maksta tulumaksu summas 518 eurot (31.12.2010: 264 eurot).

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	983	1 052

Osaühing ei ole teostanud ostu-müügi tehinguid seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

A.K.Finants & Õigusabi Osaühing (registrikood: 11292709) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AILI KAASIK	Juhatuse liige	27.06.2012
Resolutsioon:	Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab OÜ A.K.Finants & Õigusabi juhatus majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sealhulgas seda, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt aruandekohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	290
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 179
Kokku	2 469
Jaotamine	
Dividendideks	1 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	669
Kokku	2 469

A.K.Finants & Õigusabi OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgnevalt:

maksta dividendideks 1800
ülejäänud kasum jaotamata 669

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	290
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 179
Kokku	2 469
Jaotamine	
Dividendideks	1 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	669
Kokku	2 469

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5771	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aili Kaasik	45901312751	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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