

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: A.K.Finants & Õigusabi Osaühing**registrikood: 11292709**

tänava/talu nimi, Tuleviku 10a-26
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Rakvere linn

vald:

postisihnumber: 44312

maakond: Lääne-Viru maakond

telefon: +372 5104110

faks:

e-posti aadress: ailikaasik@hotmail.com

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
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
Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva	14

Tegevusaruanne

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

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

2010. aasta müügitulu oli 158 380 krooni, mis oli 6,4% rohkem kui 2009. a. Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

Aruandeperioodil investeeringuid ei tehtud. 2011. aastaks investeeringuid ei planeerita.

2011. aasta eesmärk on raamatupidamisteenuste ja finantskonsultatsioonide osutamine väikeettevõtetele ning müügitaseme säilitamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	114 939	110 305	
Nõuded ja ettemaksed	0	14 465	2
Kokku käibevara	114 939	124 770	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 599	6 004	4
Kokku põhivara	1 599	6 004	
Kokku varad	116 538	130 774	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	53 001	2 368	6
Kokku lühiajalised kohustused	53 001	2 368	
Kokku kohustused	53 001	2 368	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 406	7 254	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 869	77 152	
Kokku omakapital	63 537	128 406	
Kokku kohustused ja omakapital	116 538	130 774	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	158 380	148 752	9
Muud äritulud	2 500		2
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 868	-6 849	10
Mitmesugused tegevuskulud	-48 597	-46 010	11
Tööjõukulud	-102 590	-10 637	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 405	-8 003	
Muud ärikulud		-101	
Ärikasum (-kahjum)	-1 580	77 152	
Finantstulud ja -kulud	2		
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 578	77 152	
Tulumaks	-13 291		13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 869	77 152	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 580	77 152	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 405	8 003	4
Kokku korrigeerimised	4 405	8 003	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	14 465	1 535	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	50 633	-2 378	
Makstud intressid	2		
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 291		13
Kokku rahavood äritegevusest	54 634	84 312	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-7 997	
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-7 997	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-50 000		
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 000		
Kokku rahavood	4 634	76 315	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	110 305	33 990	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 634	76 315	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	114 939	110 305	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000		11 254	51 254
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			77 152	77 152
Muutused reservides		4 000	-4 000	
31.12.2009	40 000	4 000	84 406	128 406
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-14 869	-14 869
Makstud dividendid			-50 000	-50 000
31.12.2010	40 000	4 000	19 537	63 537

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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 täpseks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 5000 kroonist. 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 5000 krooni, 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 5000

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 õiglasest 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.

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	0	16 965
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-2 500
Kokku nõuded ostjate vastu		14 465
	2010	2009
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-2 500	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	2 500	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded		-2 500
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks		-2 500

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	266	266
Sotsiaalmaks	418	418
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	684	684

Lisa 4 Materiaalne põhivara (kroonides)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008				
Soetusmaksumus			7 233	7 233
Akumuleeritud kulum			-3 135	-3 135
Jääkmaksumus			4 098	4 098
Ostud ja parendused	7 997	7 997		7 997
Amortisatsioonikulu	-3 199	-3 199	-2 892	-6 091
31.12.2009				
Soetusmaksumus	7 997	7 997	7 233	15 230
Akumuleeritud kulum	-3 199	-3 199	-6 027	-9 226
Jääkmaksumus	4 798	4 798	1 206	6 004
Amortisatsioonikulu	-3 199	-3 199	-1 206	-4 405
31.12.2010				
Soetusmaksumus	7 997	7 997	7 233	15 230
Akumuleeritud kulum	-6 398	-6 398	-7 233	-13 631
Jääkmaksumus	1 599	1 599	0	1 599

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2008		
Soetusmaksumus	9 558	9 558
Akumuleeritud kulum	-7 646	-7 646
Jääkmaksumus	1 912	1 912
Amortisatsioonikulu	-1 912	-1 912
31.12.2009		
Soetusmaksumus	9 558	9 558
Akumuleeritud kulum	-9 558	-9 558
Mahakandmised	-9 558	-9 558
Muud muutused	9 558	9 558
31.12.2010		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	990	1 000	
Maksuvõlad	684	684	3
Muud võlad	51 327	684	7
Dividendivõlad	40 000		
Muud viitvõlad	11 327		
Kokku võlad ja ettemaksed	53 001	2 368	

Lisa 7 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	40 000	40 000		
Muud viitvõlad	11 327	11 327		
Kokku muud võlad	51 327	51 327		
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	684	684		
Kokku muud võlad	684	684		

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus		
Osa nimiväärtus 40000 krooni.		

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab ühe hääle.

Lisa 9 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	158 380	148 752
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	158 380	148 752
Kokku müügitulu	158 380	148 752
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamisteenus	158 380	148 752
Õigusabi		
Kokku müügitulu	158 380	148 752

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

	2010	2009
Tooraine ja materjal	236	406
Energia	3 995	3 564
Elektrienergia	984	780
Soojusenergia	3 011	2 784
Muud	2 637	2 879
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 868	6 849

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2010	2009
Mitmesugused bürookulud	7 364	18 548
Koolituskulud	13 540	11 634
Kulu ebatähtselt laekuvatest nõuetest		2 500
Muud	27 693	13 328
Kokku mitmesugused tegevuskulud	48 597	46 010

Lisa 12 Tööjõukulud (kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	76 487	7 929
Sotsiaalmaksud	26 102	2 708
Kokku tööjõukulud	102 589	10 637

Juhatusel liikmele maksti tasu 16458 krooni.

Lisa 13 Tulumaks (kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	50 000	13 291
Kokku	50 000	13 291

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 on 19 637 krooni (31.12.2009: 84406 krooni). Maksimaalne summa, mida oleks võimalik dividendidena välja maksta, on 15 513 krooni (31.12.2009: 66 681 krooni). Sel juhul tekiks kohustus maksta tulumaksu summas 4 124 krooni (31.12.2009: 17725 krooni).

Lisa 14 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	16 458	2 532

Osaühing ei ole teostanud ostu-müügi tehinguid seotud osapooltega.

Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurosooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

A.K.Finants & Õigusabi Osühing (registrikood: 11292709) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AILI KAASIK	Juhatuse liige	28.05.2011
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

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 869
Kokku	19 537
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 537
Kokku	19 537
A.K.Finants & Õigusabi juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgnevalt: - 15 000 krooni osanikule dividendideks; - ülejäänud kasum jaotamata	

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 869
Kokku	19 537
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 537
Kokku	19 537

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	158380	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aili Kaasik	45901312751	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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