

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: A & C Management OÜ

registrikood: 11587646

tänava/talu nimi, Tartu mnt 25-21

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10117

telefon: +372 53004692

e-posti aadress: ja@finansy.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	7
Lisa 3 Kasutusrent	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ A&C Management on oma töös kitsalt spetsialiseerunud kahele finantsnõustamise valdkonnale: controllingu juurutamine ja raamatupidamise teenused.

OÜ A&C Management tegutsev ettevõtte, aastas 2017 müügitulu moodustas 140.725 eurot. Kulud moodustasid 83.535 eurot. Äriühing sai 2017 aastal kasumi summas 59.690 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 214	31 361	
Nõuded ja ettemaksed	78 012	44 129	
Kokku käibevarad	93 226	75 490	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	111 650	0	2
Kokku põhivarad	111 650	0	
Kokku varad	204 876	75 490	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 896	7 649	5
Kokku lühiajalised kohustised	6 896	7 649	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	81 037	0	4
Võlad ja ettemaksed	1 912	0	5
Kokku pikaajalised kohustised	82 949	0	
Kokku kohustised	89 845	7 649	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 029	33 390	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 190	31 639	
Kokku omakapital	115 031	67 841	
Kokku kohustised ja omakapital	204 876	75 490	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	140 725	100 155	6
Mitmesugused tegevuskulud	-31 778	-30 927	
Tööjõukulud	-39 200	-35 003	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 350	0	2
Muud ärikulud	-1 873	-1 143	
Ärikasum (kahjum)	63 524	33 082	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 834	-443	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	59 690	32 639	
Tulumaks	-2 500	-1 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 190	31 639	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ A&C Management 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ A&C Management kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Lähtudes ettevõtte raamatupidamise sise-eeskirjast materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1.000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat
Seadmed	4 - 6 2/3 aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Immateriaalne põhivara

Bilansi seisuga 31.12.2017 OÜ-s A&C Management immateriaalne põhivara puudub. Lähtudes ettevõtte raamatupidamise sise-eeskirjast immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:
Litsentsid, patendid 4-20 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Ettevõtte ei ole käibemaksukohustlane

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriistele otsustele. Seotud osapooled on osühingu A&C Management juhatus. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

OÜ-l A&C Management aruandeaastal seotud osapooltega ei ole sõlminud kauba ostu- ja müügitehinguid.

OÜ A&C Management on aruandeaastal makstud juhatusetele tasusid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	116 000	116 000
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	116 000	116 000
Amortisatsioonikulu	-4 350	-4 350
31.12.2017		
Soetusmaksumus	116 000	116 000
Akumuleeritud kulum	-4 350	-4 350
Jääkmaksumus	111 650	111 650

Lisa 3 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016	Lisa nr
Kasutusrenditulu	5 331	0	2
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
12 kuu jooksul	7 838	0	
1-5 aasta jooksul	31 352	0	

Ostetud kinnisvarale asukohaga Tartu mnt.83 on sõlmitud 5a.üürileping.

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
LHV Pank AS Laen	61 037		61 037		2,95%+EURIBOR	EUR	2022
Tagatiseta laen	20 000		20 000		12%	EUR	2019
Pikaajalised laenud kokku	81 037		81 037				
Laenukohustised kokku	81 037		81 037				

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	61	61	0
Võlad töövõtjatele	2 100	2 100	0
Maksuvõlad	3 463	3 463	0
Muud võlad	1 272	1 272	0
Muud viitvõlad	1 272	1 272	0
Deposiit	1 912	0	1 912
Kokku võlad ja ettemaksed	8 808	6 896	1 912

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	2 710	2 710	0
Võlad töövõtjatele	817	817	0
Maksuvõlad	2 945	2 945	0
Muud võlad	1 177	1 177	
Muud viitvõlad	1 177	1 177	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 649	7 649	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	140 725	100 155	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	140 725	100 155	
Kokku müügitulu	140 725	100 155	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Teenused	135 394	100 155	
Üüritulu	5 331	0	2,3
Kokku müügitulu	140 725	100 155	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Palgakulu	22 688	16 618	
Sotsiaalmaksud	9 832	8 785	
Juhatuseliige tasu	6 680	9 600	8
Kokku tööjõukulud	39 200	35 003	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1	

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	6 680	9 600

Tehinguid seotud osapooltega ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2018

A & C Management OÜ (registrikood: 11587646) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JULIA APURINA	Juhatuse liige	21.03.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 190
Kokku	112 219
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	112 219
Kokku	112 219

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	140725	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Julia Apurina	47511272739	Eesti	2556 EUR (Simple ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53004692
E-posti aadress	ja@finansy.ee