

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 13.04.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing ACRE Finants

registrikood: 11924782

tänavatalu nimi, Vabaduse väljak 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10146

telefon: +372 5268299

e-posti aadress: krimonte2@hot.ee

veebilehe aadress: www.acrefinants.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 ostjate vastu	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva	11

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ ACRE Finants asutati 13. aprillil 2011. aastal. Peamiseks tegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine mikro-, väike- ja keskmise suurusega ettevõtetele. Lisateenusteks on finantskonsultatsioonid, personaliteenused ning täiskasvanute finantskoolitused.

Tulud, kulud ja kasum

2010. aastal moodustas müügitulu 179 tuhat krooni. Ärikulud moodustasid aruandeaastal 108 tuhat krooni.

Bilansimaht oli seisuga 31.12.2010 oli 129 tuhat krooni.

2010. aasta lõpetati 70 tuhande kroonise kasumiga.

Personal

Osaühingu juhatus on üheliikmeline, aruandeaastal maksti juhatusele tasusid 35 tuhat krooni.

Seisuga 31.12.2010 oli Osaühingus ACRE Finants 1 töötaja. Kokku arvestati töötasudeks 35 tuhat krooni.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	13.04.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	35 819	40 000	
Kokku käibevara	35 819	40 000	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	7 200	0	2
Materiaalne põhivara	54 464	0	4
Immateriaalne põhivara	31 797	0	5
Kokku põhivara	93 461	0	
Kokku varad	129 280	40 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	18 995	0	3,6
Kokku lühiajalised kohustused	18 995	0	
Kokku kohustused	18 995	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 285	0	
Kokku omakapital	110 285	40 000	
Kokku kohustused ja omakapital	129 280	40 000	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	13.04.2010 - 31.12.2010	13.04.2010 - 13.04.2010	Lisa nr
Müügitulu	178 650	0	7
Mitmesugused tegevuskulud	-54 637	0	
Tööjõukulud	-46 776	0	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-6 977	0	4,5
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (-kahjum)	70 259	0	
Finantstulud ja -kulud	26	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	70 285	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 285	0	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	13.04.2010 - 31.12.2010	13.04.2010 - 13.04.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	70 259	0
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 977	0
Kokku korrigeerimised	6 977	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 200	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	18 995	0
Laekunud intressid	26	0
Kokku rahavood äritegevusest	89 057	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-93 238	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-93 238	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	40 000
Kokku rahavood	-4 181	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 181	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	35 819	40 000

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
13.04.2010	40 000		40 000
13.04.2010	40 000		40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		70 285	70 285
31.12.2010	40 000	70 285	110 285

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ ACRE Finants 2010. 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. Majandustehingud on kirjendatud soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt. OÜ ACRE Finants kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke pangas (jooksevkontot ja tähtajalist hoiust). Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjatel laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel on vaadeldud iga ostjat eraldi.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.)

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuldes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised 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 maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Osaühing moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on tekkinud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Vastavalt äriseadustikule moodustab OÜ ACRE Finants kohustusliku reservkapitali majandusaasta kasumist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eesti Vabariigis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendidena väljamakstud summalt.

Seotud osapooled

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikuga, juhatuse liikmega, nende lähikondsetega ja firmadega, milles nad omavad olulist osalust.

Suhetes seotud osapooltega lähtutakse hea äritava põhimõtetest. Lepingute tingimused lepatakse kokku osapoolte vaheliste läbirääkimiste käigus nii, et need rahuldaksid kõiki osapooli.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgnevatel perioodidel, kajastatakse nende tekkimisel varana ning kajastatakse kuluna kasu loomise perioodis.

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	13.04.2010
Ostjatelt laekumata arved	7 200	0
Kokku nõuded ostjate vastu	7 200	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010
	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	415
Sotsiaalmaks	1 436
Töötuskindlustusmaksed	183
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 034

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

						Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Ostud ja parendused	12 790	18 576	31 366	26 994	26 994	58 360
Amortisatsioonikulu	-2 485	-1 411	-3 896			-3 896
31.12.2010						
Soetusmaksumus	12 790	18 576	31 366	26 994	26 994	58 360
Akumuleeritud kulum	-2 485	-1 411	-3 896	0	0	-3 896
Jääkmaksumus	10 305	17 165	27 470	26 994	26 994	54 464

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
Ostud ja parendused	19 878	15 000	34 878
Amortisatsioonikulu	-2 206	-875	-3 081
31.12.2010			
Soetusmaksumus	19 878	15 000	34 878
Akumuleeritud kulum	-2 206	-875	-3 081
Jääkmaksumus	17 672	14 125	31 797

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010
Võlad tarnijatele	11 114
Võlad töövõtjatele	3 813
Maksuvõlad	2 034
Muud võlad	2 034
Kokku võlad ja ettemaksed	18 995

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
	13.04.2010 - 31.12.2010
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	178 650
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	178 650
Kokku müügitulu	178 650
Müügitulu tegevusalade lõikes	
	13.04.2010 - 31.12.2010
Raamatupidamisteenused	111 450
Litsentseerimata koostöö	67 200
Kokku müügitulu	178 650

Lisa 8 Tööjõukulud

(kroonides)

	13.04.2010 - 31.12.2010
Palgakulu	34 800
Sotsiaalmaksud	11 976
Kokku tööjõukulud	46 776
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	
	13.04.2010 - 31.12.2010
Arvestatud tasu	34 800

Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris OÜ ACRE Finants 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

Osaühing ACRE Finants (registrikood: 11924782) 13.04.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KADRI RAIGNA	Juhatuse liige	30.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	13.04.2010 - 31.12.2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 285
Kokku	70 285
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	4 000
Jätta 2010. aasta kasum jaotamata	66 285
Kokku	70 285

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	111450	62.38%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	67200	37.62%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kadri Raigna	46901140343		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5268299
E-posti aadress	krimonte2@hotmail.ee
Veebilehe aadress	www.acrefinants.ee