

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 25.02.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: AGD Corporation OÜ

registrikood: 16168397

tänava/talu nimi, Laeva tn 7
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 58118115

e-posti aadress: agd.corporation.ou@gmail.com

veebilehe aadress: www.agd-corporation.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	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Müügitulu	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	12
Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13

AGD Corporation OÜ 2021 majandusaasta tegevusaruanne

Äriühing AGD Corporation OÜ on loodud 2021.aasta alguses.

2021. majandusaastal äriühing on tegutsenud:

Tegevuse suunad:

Eriehitustööd, üldehitustööd, keevitustööd.

Valdkonnad:

Mäetööstus, metallurgia, ehitus-tehnilised tööd.

Tegevuspiirkonnad:

Eesti Vabariik, Rootsi Kuningriik, Soome

Äriühingul on 2021 majandusaastal tekkinud püsitegevuskoht Rootsi Kuningriigis Eesti Vabariigi ja Rootsi Kuningriigi vahel sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingu artikli 5 sätete alusel.

Artjom Djatšuk

28.06.2022

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	25.02.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	60 454	0	
Nõuded ja ettemaksed	17 149	2 500	2,3
Kokku käibevarad	77 603	2 500	
Kokku varad	77 603	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	40 199	0	3,4
Kokku lühiajalised kohustised	40 199	0	
Kokku kohustised	40 199	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 904	0	
Kokku omakapital	37 404	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	77 603	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	25.02.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	347 012	5
Muud äritulud	1 826	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 347	
Mitmesugused tegevuskulud	-111 720	
Tööjõukulud	-187 616	6
Muud ärikulud	-135	
Ärikasum (kahjum)	44 020	
Muud finantstulud ja -kulud	-177	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	43 843	
Tulumaks	-8 939	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 904	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	25.02.2021 - 31.12.2021	25.02.2021 - 25.02.2021
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	345 119	0
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-60 153	0
Väljamaksed töötajatele	-170 485	0
Muud rahavood äritegevusest	-56 217	0
Kokku rahavood äritegevusest	58 264	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 500	0
Kokku rahavood	60 765	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	60 765	0
Valuutakursside muutuste mõju	-311	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	60 454	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
25.02.2021	2 500		2 500
25.02.2021	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		34 904	34 904
31.12.2021	2 500	34 904	37 404

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes keskmise suuruse ettevõtte aastaaruande põhimõttest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansis kajastatakse rahana arvelduskontode jäägid. Sularahaarveldusi ettevõttes ei esine.

Rahavoogude aruandes kajastatakse raha ja selle lähenditena lisaks eeltoodule ka väärtpapereid (olemasolul).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (ettevõtte arvestusvaluuta on euro). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga kursiga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasemal perioodil kuludesse kantud nõuded kajastatakse aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena.

Varud

Varud (olemasolul) võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest soetamisega seotud otsestest kulutustest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 1 000 eurost. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis pikendavad vara kasuliku tööiga ning tõstavad vara kvaliteeti või tööjõudlust üle algselt arvatud taseme, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga säilitada vara esialgset taset, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Juhul, kui põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead,

võetakse need komponendid raamatupidamises arvele, eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Olulised tehingukulutused võetakse efektiivse intressimäära arvutamisel arvesse ja kantakse kohustise eluea jooksul intressikuludesse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamispäeva / aruande esitamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise aruandeaasta tulemust, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Juhtkonna hinnangul 2021 majandusaastal kajastamata eraldisi ega tingimuslikke kohustisi ei esine.

Kohustuslik reservkapital

Osaühingul on reservkapital ja selle suurus on 10% osakapitali suurusest.

Tulud

Toodete või teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel tekkepõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulused lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Enamik aruandeperioodi tulused ja kulusid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Eranditeks on teatud realiseerimata kasumid ja kahjumid, mida vastavalt SME IFRS-le ja toimkonna juhenditele kajastatakse kasumiaruande asemel koondkasumiaruandes.

Maksustamine

Ettevõtte maksukohustus Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt, määraga 20/80 netosummast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustiste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustist ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Rootsi Kuningriigis välismaiste juriidiliste isikute maksukohustus

Rootsis välismaised juriidilised isikud on piiratud maksukohustuslased vastavalt Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 6 §-le 7, mis tähendab, et nad on kohustatud maksma ettevõtte tulumaksu muuhulgas püsiva tegevuskoha tuludelt. Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 2 §-st 29 selgub, et püsiva tegevuskohana käsitletakse püsivat äritegevuseks mõeldud kohta, kus äritegevust osaliselt või täielikult teostatakse.

Vastavalt nii Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 6 §-le 11 kui Eesti Vabariigi ja Rootsi Kuningriigi vaheline tulu- ja kapitalimaksuga topehtmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingule antakse Rootsile õigus maksustada Rootsis asuva püsiva tegevuskoha tulu.

Maksulepingu artikli 7 punktist 2 ilmneb, et püsivale tegevuskohale kuuluvaks loetakse kasum, mille tegevuskoht oleks võinud saada iseseisva ettevõtteks, kes osaleb samade või sarnaste tingimuste alusel samadel või sarnastel tegevusaladel ja on täiesti iseseisev oma suhetes ettevõttega, kelle püsiv tegevuskoht ta on. Eeskiri vastab OECD mudellepingu „Model Tax Convention on Income and Capital“ artiklile 7. Püsivate tegevuskoha tulu maksustamise arvestust teostatakse samuti lähtudes OECD mudellepingu „Model Tax Convention on Income and Capital“ artikli 7 sättest, ehk OECD püsiva tegevuskoha kasumi omistamise aruandest „Report on the attribution of profits to permanent establishment“, 17 July 2008, samuti OECD juhistest siirdehindade kohta OECD:s Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration, July 2017.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juhatuse liikmed ning töötajad, kellele on antud õigus iseseisvalt lepinguid sõlmida, kõigi eelpool loetletute lähedased pereliikmed, samuti nende valitseva ja olulise mõju all olevad äriühingud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 011	16 011
Ostjatelt laekumata arved	16 011	16 011
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 064	1 064
Ettemaksed	74	74
Tulevaste perioodide kulud	74	74
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 149	17 149
	25.02.2021	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		25.02.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		8 939		0
Käibemaks	830		0	
Üksikisiku tulumaks		578		0
Sotsiaalmaks		8 266		0
Kohustuslik kogumispension		223		0
Töötuskindlustusmaksed		550		0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	234	3 998	0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 064	22 554		

Real "Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on kajastatud tööjõumaksude ettemaksed ning maksuvõlad Rootsi Maksuametile.
 Real "Ettevõtte tulumaks" on kajastatud äriühingu rootsi püsigegevuskohta 2021.aasta ettevõtte tulumaksu võlg.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 800	4 800
Võlad töövõtjatele	12 845	12 845
Võlad seotud osapooltele		0
Maksuvõlad	22 554	22 554
Kokku võlad ja ettemaksed	40 199	40 199
	25.02.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele		0
Võlad töövõtjatele		0
Võlad seotud osapooltele		0
Maksuvõlad		0

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	25.02.2021 - 31.12.2021	25.02.2021 - 25.02.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	276 425	0
Eesti	70 587	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	347 012	0
Kokku müügitulu	347 012	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muud eriehitustööd	347 012	0
Kokku müügitulu	347 012	0

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	25.02.2021 - 31.12.2021	25.02.2021 - 25.02.2021
Palgakulu	139 717	0
Sotsiaalmaksud	47 900	0
Kokku tööjõukulud	187 617	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	0

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	25.02.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 600	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 600	0

OSTETUD	25.02.2021 - 31.12.2021	25.02.2021 - 25.02.2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 000	0
Kokku ostetud	30 000	0

Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandekuupäeva järgselt, juunis 2022 otsustas osanik jaotada kasumit eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt. Netodividend summas 30 000 eurot ei ole käesoleva aastaaruande koostamise ajaks osanikule välja makstud.

Dividendi makstakse residendist äriühingu välisriigis asuval püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel ja see kasum on tulumaksuga maksustatud Rootsi Kuningriigis, mistõttu TuMS § 50 lg 1 prim punkti 4 kohaselt, dividendi ei maksustata TuMS § 50 lg 1 alusel TuMS § 4 lg-s 1 toodud määral, kuid maksustatakse mudellepingu sätete alusel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2022

AGD Corporation OÜ (registrikood: 16168397) 25.02.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARTJOM DJATŠUK	Juhatuse liige	28.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 904
Kokku	34 904
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 654
Kokku	34 904

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 904
Kokku	34 904
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 654
Kokku	34 904

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	347012	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Artjom Djatšuk	38911202213	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 58118115
E-posti aadress	agd.corporation.ou@gmail.com
Veebilehe aadress	www.agd-corporation.com