

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: Accounting Agency OÜ

registrikood: 11429982

tänava/talu nimi, Asunduse 2-4
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihtnumber: 11416

maakond: Harju maakond

telefon: 53448126

faks:

e-posti aadress: info@accountingagency.ee

veebilehe aadress: www.accountingagency.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Majandustegevust iseloomustas 2010.aastal realisatsioonimahu stabiliseerimine.

Tähelepanu pöörati eelkõige äritegevuse kindlustamisele praegustel turgudel.

Aruandeaastal põhitegevus oli raamatupidamisteenused (kood 69202).

2010.aastal moodustas Accounting Agency OÜ määritulu 134853 krooni, mis oli 100% määritulust Eestisse.

Ettevõtte puhaskasum oli 4296 krooni.

Keskmine töötajate arv 2010 aastal oli 1 inimest ja palkade kogusumma oli 69432 krooni.

2010.a. väljamakseid juhatuse liikmetele on makstud.

Accounting Agency OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on laiendada tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1	40 007	2
Nõuded ja ettemaksed	58 521	7 025	3
Kokku käibevara	58 522	47 032	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	7 206	5
Kokku põhivara		7 206	
Kokku varad	58 522	54 238	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 550	8 562	6
Kokku lühiajalised kohustused	8 550	8 562	
Kokku kohustused	8 550	8 562	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 676	18 628	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 296	-16 952	
Kokku omakapital	49 972	45 676	
Kokku kohustused ja omakapital	58 522	54 238	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	134 853	121 200	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 352	-2 308	8
Mitmesugused tegevuskulud	-51 568	-46 912	
Tööjõukulud	-69 432	-69 432	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 206	-19 500	
Ärikasum (-kahjum)	4 295	-16 952	
Finantstulud ja -kulud	1		
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 296	-16 952	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 296	-16 952	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 295	-16 952
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 206	19 500
Muud korrigeerimised	1	
Kokku korrigeerimised	7 207	19 500
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-51 496	-3 325
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-12	718
Kokku rahavood äritegevusest	-40 006	-59
Kokku rahavood	-40 006	-59
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 007	40 066
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-40 006	-59
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	40 007

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	18 628	62 628
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-16 952	-16 952
31.12.2009	40 000	4 000	1 676	45 676
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			4 296	4 296
31.12.2010	40 000	4 000	5 972	49 972

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	39 502
Arvelduskontod	1	505
Kokku raha	1	40 007

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	9 153	0
Ostjatelt laekumata arved	9 153	
Muud nõuded	49 368	7 025
Kokku Nõuded ja ettemaksed	58 521	7 025

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	423	441
Sotsiaalmaks	1 436	1 436
Kohustuslik kogumispension	87	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 946	1 877

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2008		
Soetusmaksumus	48 745	48 745
Akumuleeritud kulum	-22 039	-22 039
Jääkmaksumus	26 706	26 706
Amortisatsioonikulu	-19 500	-19 500
31.12.2009		
Soetusmaksumus	48 745	48 745
Akumuleeritud kulum	-41 539	-41 539
Jääkmaksumus	7 206	7 206
Amortisatsioonikulu	-7 206	-7 206
31.12.2010		
Soetusmaksumus	48 745	48 745
Akumuleeritud kulum	-48 745	-48 745
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	818	899	
Võlad töövõtjatele	3 840	3 840	
Maksuvõlad	1 946	1 877	4
Muud võlad	1 946	1 946	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 550	8 562	

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	134 853	121 200
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	134 853	121 200
Kokku müügitulu	134 853	121 200
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
EMTAK69202	134 853	121 200
Kokku müügitulu	134 853	121 200

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Energia	2 352	2 308
Elektrienergia	2 352	2 308
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 352	2 308

Lisa 9 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	-52 200	-52 200
Sotsiaalmaksud	-17 232	-17 232
Kokku tööjõukulud	-69 432	-69 432
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	69 432	69 432

Aruande digitaalallkirjad

Accounting Agency OÜ (registrikood: 11429982) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LARISSA JELETSKAJA	Juhatuse liige	04.04.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 296
Kokku	5 972
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 972
Kokku	5 972

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 296
Kokku	5 972
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 972
Kokku	5 972

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	134853	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Larissa Jeletskaia	46301160296		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53448126
E-posti aadress	info@accountingagency.ee
Veebilehe aadress	www.accountingagency.ee