

Majandusaasta aruanne

OÜ F.A.C.T. Consulting

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2008
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2008

Äriregistri kood 11442149
Aadress: Õismäe tee 18-37, 13511 Tallinn
Telefon: + 372 53402513
Faks: + 372 609 7780
Elektronpost info@factconsult.ee
Interneti kodulehekülg www.factconsult.ee

379708
Härio Mankobus
Registreeritud
SIS-61-011177

18.01.2015

L-13

SIS-61-011177

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	3
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	3
Bilanss	4
Kasumiaruanne [SKEEM 2].....	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne*	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksud	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Omakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele.....	12
2. Kasumi jaotamise ettepanek.....	13
3. OÜ F.A.C.T. Consulting aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK).....	14



TEGEVUSARUANNE

OÜ F.A.C.T. Consulting alustas aktiivse tegevusega novembris 2008.

Firma põhitegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine.

Tegevus toimus Eestis.

Aruandeaastas firmas ei olnud palgatöötajaid ning mingi töötasud ei olnud ka väljamakstud.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ F.A.C.T. Consulting juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2008 ja aastaaruande koostamispäeva 15.04.2009 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ F.A.C.T. Consulting jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2008.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 25.aprillil 2009.a



Juhatuse esimees
(Marina Sipunova)

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2008	22.10.2007
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha	2	37 005	40 000
Nõuded ja ettemaksed	3	7 080	0
Käibevara kokku		44 085	40 000
Põhivara			
Põhivara kokku		0	0
AKTIVA (VARAD) KOKKU		44 085	40 000
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4,5	592	0
KOHUSTUSED KOKKU		592	0
OMAKAPITAL			
Osakapital	6	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 493	0
OMAKAPITAL KOKKU		43 493	40 000
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		44 085	40 000

Kasumiaruanne /SKHEEM 2/
(kroonides)

	Lisa nr.	2008	2007
Müügitulu	7	9 500	0
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu		0	0
Brutokasum		9 500	0
Turustuskulud		0	0
Üldhalduskulud	8	-5 005	0
Muud äritulud		0	0
Muud ärikulud	8	-1 002	0
Ärikasum		3 493	0
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse		0	0
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse		0	0
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		0	0
Intressikulud			
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		0	0
Muud finantstulud ja -kulud		0	0
Finantstulud ja -kulud kokku		0	0
Kasum enne tulumaksustamist		3 493	0
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta puhaskasum		3 493	0



Rahavoogude aruanne

[kaudmeetodil, alustades ärikasumist]
(kroonides)

	2008	2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	3 493	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 080	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	592	0
Kokku rahavood äritegevusest	-2 995	0
Rahavood kokku	-2 995	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 995	0
Valuutakursi muutuste mõju		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	37 005	40 000



Omakapitali muutuste aruanne*
(kroonides)

	Osa- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 22.10.2007				
Algsaldo	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	0	0
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	3 493	3 493
Makstud dividendid	0	0	0	0
Kohustusliku reservkapitali suurendamine		0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	0	3 493	43 493



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ F.A.C.T. Consulting 2008. 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.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

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

Juhatusel liige



Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse 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 laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmiseiga seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Raha

	31.12.2008	22.10.2007
Sularaha kassas	36 900	40 000
Pangakontod	105	0
Raha kokku	37 005	870 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	22.10.2007
Nõuded ostjate vastu	7 080	0
Nõuded ostjate vastu kokku	7 080	0
 Ettemaksed kokku	 7 080	 0
Nõuded ja ettemaksed kokku	7 080	0

Lisa 4 Maksud

	31.12.2008		22.10.2007	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	562	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	0	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	0
Kokku	0	562	0	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2008	22.10.2007
Võlad tarnijatele	0	0
Võlad töövõtjatele	0	0
Maksuvõlad (lisa 4)	562	0
Muud võlad	0	0
Saadud ettemaksed	0	0
Võlad ja ettemaksed kokku	562	0



Lisa 6 Omakapital

	31.12.2008	22.10.2007
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000

Lisa 7 Müügitulu

OÜ F.A.C.T. Consulting müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	2008	2007
Eesti	9 500	0
Kokku	9 500	0

OÜ F.A.C.T. Consulting müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad/ tooted	2008	2007
Raamatupidamisteenus	9 500	0
Kokku	9 500	0

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2008	2007
Tooraine ja materjal	0	0
Kaubad müügiks	0	0
Elekter ja küte	0	0
Remondimaterjalid, tööriistad ja inventar	0	0
Alltöövõtutööd	0	0
Muud teenused	6 007	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	6 007	0



Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele

OÜ F.A.C.T. Consulting 2008. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt
..... 2009, kinnitamine

Juhatuse Liige
(Marina Šipunova)

Juhatuse liige



2. Kasumi jaotamise ettepanek

OÜ F.A.C.T. Consulting juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2008. aasta puhaskasum summas 3 493 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasumisse 3 493 krooni

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script. The signature starts with a large, sweeping 'S' or 'K' shape, followed by several loops and a long, horizontal tail stroke that extends to the right.

3. OÜ F.A.C.T. Consulting aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

	2008
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	9 500
Kokku	9 500

