

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

İşletme Adı: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971**tänava/talu nimi, Mõisavahe tn 31-40**

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50707

telefon: +372 5088109, +372 7486825

e-posti aadress: kaja@rpidaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Tulumaks	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühing Accounting Factory asutati 20.12.2005 ja alustas aktiivset tegevust 2006 aasta jaanuaris.

Osaühingu osakapital on nominaalväärtuses 2556 eurot.

Osaühingu põhitegevuseks on raamatupidamisalased teenused.

2020 aasta käive oli 39 902 eurot.

2020 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

Osaühingu klientideks on Eesti väikefirmad, kes eelistavad palgalise raamatupidaja asemel raamatupidamisalast teenust.

2021 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on ühe liikmeline. 2020 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2020 aastal kaks osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 14275 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu 4 784 eurot, kokku kulutused tööjõule 19 059 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 109	10 112	2
Nõuded ja ettemaksed	2 542	1 783	3
Kokku käibevarad	9 651	11 895	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 530	920	5
Kokku põhivarad	2 530	920	
Kokku varad	12 181	12 815	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 277	915	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 277	915	
Kokku kohustised	1 277	915	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 879	-4 874	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 971	13 962	
Kokku omakapital	10 904	11 900	
Kokku kohustised ja omakapital	12 181	12 815	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	39 902	39 484	8
Mitmesugused tegevuskulud	-5 533	-5 088	9
Tööjõukulud	-19 059	-17 374	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-690	-153	
Ärikasum (kahjum)	14 620	16 869	
Muud finantstulud ja -kulud	11	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 631	16 869	
Tulumaks	-2 660	-2 907	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 971	13 962	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

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 kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 20-30 aastat
- Tootmiseseadmed 8-12 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eurot

Finantskohustised

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 maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodi eest tekkepõhiselt.

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 kulud.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 ja alates 01.01.2015 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

OÜ Accounting Factory aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. Juhatus liikmeid ja osaühingu töötajaid;
2. Eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Raha arvelduskontol	7 109	10 112
Kokku raha	7 109	10 112

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	290	290
Ostjatelt laekumata arved	290	290
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 249	1 249
Muud nõuded	1 000	1 000
Laenunõuded	1 000	1 000
Ettemaksed	3	3
Muud makstud ettemaksed	3	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 542	2 542
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	584	584
Ostjatelt laekumata arved	584	584
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 192	1 192
Ettemaksed	7	7
Muud makstud ettemaksed	7	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 783	1 783

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	250	0	0
Käibemaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	360	0	255
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	564	0	385
Kohustuslik kogumispension	0	34	0	23
Töötuskindlustusmaksed	0	41	0	28
Ettemaksukonto jääk	1 249		1 192	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 249	1 249	1 192	691

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2018		
Soetusmaksumus	2 532	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 459	-1 459
Jääkmaksumus	1 073	1 073
Amortisatsioonikulu	-153	-153
31.12.2019		
Soetusmaksumus	2 532	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 612	-1 612
Jääkmaksumus	920	920
Ostud ja parendused	2 300	2 300
Muud ostud ja parendused	2 300	2 300
Amortisatsioonikulu	-690	-690
31.12.2020		
Soetusmaksumus	3 833	3 833
Akumuleeritud kulum	-1 303	-1 303
Jääkmaksumus	2 530	2 530

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	1 249	1 249
Muud võlad	4	4
Muud viitvõlad	4	4
Saadud ettemaksed	24	24
Kokku võlad ja ettemaksed	1 277	1 277
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	691	691
Muud võlad	224	224
Muud viitvõlad	224	224
Kokku võlad ja ettemaksed	915	915

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 902	39 484
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 902	39 484
Kokku müügitulu	39 902	39 484
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalased teenused	39 902	39 484
Kokku müügitulu	39 902	39 484

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-1 800	-1 590
Mitmesugused bürookulud	-951	-623
Programmid ja hooldus	-412	-619
Teguvuseks vajalikud ostetud teenused	-442	-1 333
Erialane kirjandus	-815	-721
Muud	-1 113	-202
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-5 533	-5 088

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-14 275	-12 999
Sotsiaalmaksud	-4 784	-4 373
Kokku tööjõukulud	-19 059	-17 372
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 967	2 660	12 500	2 907
Kokku	12 967	2 660	12 500	2 907

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.08.2021

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	30.08.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 971
Kokku	8 092

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	39902	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Ruusmaa	45808162718	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7486825
Mobiiltelefon	+372 5088109
E-posti aadress	kaja@rpidaja.ee