

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971

tänava/talu nimi, Mõisavahe tn 31-40

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 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.

2018 aasta käive oli 35 853 eurot.

2018 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

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

2019 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on ühe liikmeline. 2018 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2018 aastal kaks osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 14 134 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu 4 777 eurot, kokku kulutused tööjõule 18 911 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 258	6 509	2
Nõuded ja ettemaksed	1 677	1 600	3
Kokku käibevarad	10 935	8 109	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 073	1 226	5
Kokku põhivarad	1 073	1 226	
Kokku varad	12 008	9 335	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 395	1 900	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 395	1 900	
Kokku kohustised	1 395	1 900	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 877	1 487	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 678	3 136	
Kokku omakapital	10 613	7 435	
Kokku kohustised ja omakapital	12 008	9 335	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	35 853	34 900	8
Mitmesugused tegevuskulud	-4 236	-4 217	9
Tööjõukulud	-18 911	-25 694	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-153	-153	
Ärikasum (kahjum)	12 553	4 836	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 553	4 836	
Tulumaks	-1 875	-1 700	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 678	3 136	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2018. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi 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, määraates 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha arvelduskontol	9 258	6 509
Kokku raha	9 258	6 509

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	240	240
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 428	1 428
Ettemaksed	9	9
Muud makstud ettemaksed	9	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 677	1 677
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	300	300
Ostjatelt laekumata arved	300	300
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 200	1 200
Ettemaksed	100	100
Muud makstud ettemaksed	100	100
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 600	1 600

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	200
Käibemaks	0	540	0	611
Üksikisiku tulumaks	0	295	0	270
Sotsiaalmaks	0	471	0	428
Kohustuslik kogumispension	0	28	0	26
Töötuskindlustusmaksed	0	34	0	31
Ettemaksukonto jääk	1 428		1 200	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 428	1 368	1 200	1 566

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	2 532	0	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 153	0	-1 153
Jääkmaksumus	1 379	0	1 379
Amortisatsioonikulu	-153	0	-153
31.12.2017			
Soetusmaksumus	2 532	0	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 306	0	-1 306
Jääkmaksumus	1 226	0	1 226
Amortisatsioonikulu	-153		-153
31.12.2018			
Soetusmaksumus	2 532		2 532
Akumuleeritud kulum	-1 459		-1 459
Jääkmaksumus	1 073		1 073

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	1 368	1 368
Muud võlad	27	27
Muud viitvõlad	27	27
Kokku võlad ja ettemaksed	1 395	1 395
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4	4
Maksuvõlad	1 566	1 566
Saadud ettemaksed	330	330
Kokku võlad ja ettemaksed	1 900	1 900

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	35 853	34 900
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 853	34 900
Kokku müügitulu	35 853	34 900
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalased teenused	35 853	34 900
Kokku müügitulu	35 853	34 900

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-1 200	-1 200
Mitmesugused bürookulud	-493	-664
Programmid ja hooldus	-485	-695
Teguvuseks vajalikud ostetud teenused	-941	-914
Erialane kirjandus	-516	-333
Muud	-601	-411
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-4 236	-4 217

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-14 134	-19 802
Sotsiaalmaksud	-4 777	-5 892
Kokku tööjõukulud	-18 911	-25 694
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	7 500	1 875	6 800	1 700
Eesti	7 500	1 875	6 800	1 700
Kokku	7 500	1 875	6 800	1 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.10.2020

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	31.10.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 877
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 678
Kokku	7 801

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	35853	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