

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971

tänavatalu 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 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 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.

2017 aasta käive oli 34 900 eurot.

2017 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

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

2018 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on ühe liikmeline. 2017 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2017 aastal kaks osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 19 802 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu 5 892 eurot, kokku kulutused tööjõule 25 694 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 509	8 663	2
Nõuded ja ettemaksed	1 600	3 210	3
Kokku käibevarad	8 109	11 873	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 226	1 379	6
Kokku põhivarad	1 226	1 379	
Kokku varad	9 335	13 252	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 900	2 153	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 900	2 153	
Kokku kohustised	1 900	2 153	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 487	4 436	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 136	3 851	
Kokku omakapital	7 435	11 099	
Kokku kohustised ja omakapital	9 335	13 252	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	34 900	39 503	9
Mitmesugused tegevuskulud	-4 217	-3 778	10
Tööjõukulud	-25 694	-29 865	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-153	-384	
Ärikasum (kahjum)	4 836	5 476	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 836	5 476	
Tulumaks	-1 700	-1 625	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 136	3 851	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2017. 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 vähendamisena.

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, määrares 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. Juhatuse liikmeid ja osaühingu töötajaid;
2. Eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha arvelduskontol	6 509	8 663
Kokku raha	6 509	8 663

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 632	1 632
Ostjatelt laekumata arved	1 632	1 632
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 393	1 393
Ettemaksed	185	185
Muud makstud ettemaksed	185	185
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 210	3 210

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved	300	1 632
Ostjatelt laekumata arved	300	1 632
Kokku nõuded ostjate vastu	300	1 632

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	200	0	0
Käibemaks	0	611	0	1 050
Üksikisiku tulumaks	0	270	0	423
Sotsiaalmaks	0	428	0	592
Kohustuslik kogumispension	0	26	0	26
Töötuskindlustusmaksed	0	31	0	52
Ettemaksukonto jääk	1 200		1 393	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 200	1 566	1 393	2 143

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	5 638	5 638	1 285	6 923
Akumuleeritud kulum	-3 875	-3 875	-1 285	-5 160
Jääkmaksumus	1 763	1 763	0	1 763
Amortisatsioonikulu	-384	-384	0	-384
31.12.2016				
Soetusmaksumus	2 532	2 532	0	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 153	-1 153	0	-1 153
Jääkmaksumus	1 379	1 379	0	1 379
Amortisatsioonikulu	-153	-153	0	-153
31.12.2017				
Soetusmaksumus	2 532	2 532	0	2 532
Akumuleeritud kulum	-1 306	-1 306	0	-1 306
Jääkmaksumus	1 226	1 226	0	1 226

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10	10
Maksuvõlad	2 143	2 143
Kokku võlad ja ettemaksed	2 153	2 153

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	34 900	39 503
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	34 900	39 503
Kokku müügitulu	34 900	39 503
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalased teenused	34 900	39 503
Kokku müügitulu	34 900	39 503

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	-1 200	-1 200
Mitmesugused bürookulud	-664	-654
Programmid ja hooldus	-695	-231
Teguvuseks vajalikud ostetud teenused	-914	-634
Erialane kirjandus	-333	-721
Lootusetuks kantud võlg	0	-144
Muud	-411	-194
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-4 217	-3 778

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-19 802	-23 491
Sotsiaalmaksud	-5 892	-6 374
Kokku tööjõukulud	-25 694	-29 865
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2017		2016	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 800	1 700	6 500	1 625
Eesti	6 800	1 700	6 500	1 625
Kokku	6 800	1 700	6 500	1 625

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.10.2020

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	30.10.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 487
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 136
Kokku	4 623

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	34900	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