

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971

tänavatänu nimi, Mõisavahe 31-40

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50707

telefon: +372 5088109, +372 7486825

e-posti aadress: kaja@rpidaa.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.

20165 aasta käive oli 39 503 eurot.

2016 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

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

2017 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on kahe liikmeline. 2016 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2016 aastal kolm osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 23 491 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu 6 374 eurot, kokku kulutused tööjõule 29 865 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 663	8 875	2
Nõuded ja ettemaksed	3 210	4 995	3
Kokku käibevarad	11 873	13 870	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 379	1 763	6
Kokku põhivarad	1 379	1 763	
Kokku varad	13 252	15 633	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 153	1 885	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 153	1 885	
Kokku kohustised	2 153	1 885	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 436	6 386	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 851	4 550	
Kokku omakapital	11 099	13 748	
Kokku kohustised ja omakapital	13 252	15 633	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	39 503	40 378	9
Mitmesugused tegevuskulud	-3 778	-3 293	10
Tööjõukulud	-29 865	-31 298	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-384	-672	
Ärikasum (kahjum)	5 476	5 115	
Muud finantstulud ja -kulud	0	60	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 476	5 175	
Tulumaks	-1 625	-625	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 851	4 550	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2016. 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha arvelduskontol	8 663	8 875
Kokku raha	8 663	8 875

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 717	1 717
Ostjatelt laekumata arved	1 717	1 717
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 648	1 648
Muud nõuded	1 500	1 500
Laenuõuded	1 500	1 500
Ettemaksed	130	130
Muud makstud ettemaksed	130	130
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 995	4 995

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	1 632	1 717
Kokku nõuded ostjate vastu	1 632	1 717

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 050	0	730
Üksikisiku tulumaks	0	423	0	412
Sotsiaalmaks	0	592	0	653
Kohustuslik kogumispension	0	26	0	27
Töötuskindlustusmaksed	0	52	0	56
Ettemaksukonto jääk	1 393		1 648	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 393	2 143	1 648	1 878

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	4 106	4 106	2 205	6 311
Akumuleeritud kulum	-3 208	-3 208	-2 200	-5 408
Jääkmaksumus	898	898	5	903
Ostud ja parendused	1 532	1 532	0	1 532
Muud ostud ja parendused	1 532	1 532	0	1 532
Amortisatsioonikulu	-667	-667	-5	-672
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		-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

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10	10
Maksuvõlad	2 143	2 143
Kokku võlad ja ettemaksed	2 153	2 153
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7	7
Maksuvõlad	1 878	1 878
Kokku võlad ja ettemaksed	1 885	1 885

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 503	40 378
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 503	40 378
Kokku müügitulu	39 503	40 378
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalased teenused	39 503	40 378
Kokku müügitulu	39 503	40 378

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-1 200	-1 200
Mitmesugused bürookulud	-654	-348
Programmid ja hooldus	-231	-696
Teguseks vajalikud ostetud teenused	-634	-405
Erialane kirjandus	-721	-612
Kuluks kantud lootusetu võlg	-144	0
Muud	-194	-32
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 778	-3 293

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-23 491	-24 442
Sotsiaalmaksud	-6 374	-6 856
Kokku tööjõukulud	-29 865	-31 298
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 500	1 625	2 500	625
Eesti	6 500	1 625	2 500	625
Kokku	6 500	1 625	2 500	625

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.09.2017

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	27.09.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 436
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 851
Kokku	8 287

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	39503	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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