

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971

tänava/talu nimi, Mõisavahe 31-40

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 50707

telefon: +372 5088109, +372 7486825

e-posti aadress: kaja@rpida.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Võlad tarnijatele	12
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Tulumaks	13
Lisa 15 Seotud osapooled	14

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.

2013 aasta käive oli 36 399 eurot.

2013 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

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

2014 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on kahe liikmeline. 2013 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2013 aastal kolm osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 24 046 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu kulu 7 001 eurot, kokku kulutused tööjõule 31 047 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 063	7 024	2
Nõuded ja ettemaksed	833	1 205	3
Kokku käibevara	7 896	8 229	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	248	433	6
Kokku põhivara	248	433	
Kokku varad	8 144	8 662	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	619	610	7
Kokku lühiajalised kohustused	619	610	
Kokku kohustused	619	610	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 740	2 409	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	973	2 831	
Kokku omakapital	7 525	8 052	
Kokku kohustused ja omakapital	8 144	8 662	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	36 399	33 118	11
Mitmesugused tegevuskulud	-3 795	-4 398	12
Tööjõukulud	-31 047	-25 253	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-185	-373	
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 372	3 094	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 372	3 094	
Tulumaks	-399	-266	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	973	2 828	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 372	3 094	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	185	373	6
Kokku korrigeerimised	185	373	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	372	-670	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9	208	7
Laekunud intressid	0	3	
Kokku rahavood äritegevusest	1 938	3 008	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-1 500	-1 000	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-399	-266	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 899	-1 266	
Kokku rahavood	39	1 742	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 024	5 282	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	39	1 742	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 063	7 024	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	3 409	6 221
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 831	2 831
Makstud dividendid	0	0	-1 000	-1 000
31.12.2012	2 556	256	5 240	8 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	973	973
Makstud dividendid	0	0	-1 500	-1 500
31.12.2013	2 556	256	4 713	7 525

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2013. 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 alljärgnevides 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. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600 eurot

Finantskohustused

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 kuuluvas 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 dividendide maksumääraga 21/79 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)

	31.12.2013	31.12.2012
Raha arvelduskontol	7 063	7 024
Kokku raha	7 063	7 024

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	816	816	0	0
Ostjatelt laekumata arved	816	816	0	0
Ettemaksed	17	17	0	0
Muud makstud ettemaksed	17	17	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	833	833	0	0

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	1 195	1 195	0	0
Ostjatelt laekumata arved	1 195	1 195	0	0
Ettemaksed	10	10	0	0
Muud makstud ettemaksed	10	10	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 205	1 205	0	0

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	816	1 195
Kokku nõuded ostjate vastu	816	1 195

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	571	0	534
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	571	0	534

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	3 365	3 365	2 205	5 570
Akumuleeritud kulum	-2 755	-2 755	-2 009	-4 764
Jääkmaksumus	610	610	196	806
Amortisatsioonikulu	-277	-277	-96	-373
31.12.2012				
Soetusmaksumus	3 365	3 365	2 205	5 570
Akumuleeritud kulum	-3 032	-3 032	-2 105	-5 137
Jääkmaksumus	333	333	100	433
Amortisatsioonikulu	-138	-138	-47	-185
31.12.2013				
Soetusmaksumus	3 365	3 365	2 205	5 570
Akumuleeritud kulum	-3 170	-3 170	-2 152	-5 322
Jääkmaksumus	195	195	53	248

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Maksuvõlad	571	571	0	0
Muud võlad	48	48	0	0
Muud viitvõlad	48	48	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	619	619	0	0

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	9	9	0	0
Võlad töövõtjatele	63	63	0	0
Maksuvõlad	534	534	0	0
Muud võlad	4	4	0	0
Muud viitvõlad	4	4	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	610	610	0	0

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	0	9
Kokku võlad tarnijatele	0	9

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Väljamaksmata palgad	0	63
Aruanvatele isikutele võlg	0	4
Kokku võlad töövõtjatele	0	67

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 399	33 118
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 399	33 118
Kokku müügitulu	36 399	33 118
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalasel teenused	36 399	33 118
Kokku müügitulu	36 399	33 118

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-960	-960
Mitmesugused bürookulud	-778	-1 006
Iskliku auto kasutamise hüvitus	-768	-767
Programmid ja hooldus	-802	-1 050
Teguseks vajalikud ostetud teenused	-414	-511
Muud	-73	-104
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 795	-4 398

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-24 046	-19 627
Sotsiaalmaksud	-7 001	-5 625
Kokku tööjõukulud	-31 047	-25 252
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 500	399	1 000	266
Kokku	1 500	399	1 000	266

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Accounting Factory OÜ ei teinud 2013 majandusaastal tehinguid seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2014

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	29.06.2014
KADRI VEER	Juhatuse liige	29.06.2014
Resolutsioon:	Allkirjastan	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 740
Aruandeaasta kasum (kahjum)	973
Kokku	4 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	36399	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Ruusmaa	45808162718	Mõisavahe 31-40, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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