

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971

tänavatalu nimi, Mõisavahe 31-40

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 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 ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Võlad tarnijatele	11
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Tulumaks	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.

2011 aasta käive oli 29 706 eurot.

2011 majandusaastal oli osaühingu põhitegevuseks raamatupidamisalaste teenuste osutamine.

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

2012 aastal jätkame raamatupidamise teenuse osutamise valdkonnas.

Osaühingu juhatus on kahe liikmeline. 2011 aastal juhatuse liikmetele tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2011 aastal neli osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 18 307 eurot, millele lisandub sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksu kulu 5 197 eurot, kokku kulutused tööjõule 23 504 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 282	3 409	2
Nõuded ja ettemaksed	535	1 214	
Kokku käibevara	5 817	4 623	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	806	1 735	5
Kokku põhivara	806	1 735	
Kokku varad	6 623	6 358	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	402	215	6
Kokku lühiajalised kohustused	402	215	
Kokku kohustused	402	215	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 831	1 083	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	578	2 248	
Kokku omakapital	6 221	6 143	
Kokku kohustused ja omakapital	6 623	6 358	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	29 706	31 633	10
Mitmesugused tegevuskulud	-4 566	-4 210	
Tööjõukulud	-23 503	-23 637	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-929	-1 114	
Ärikasum (kahjum)	708	2 672	
Finantstulud ja -kulud	3	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	711	2 674	
Tulumaks	-133	-425	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	578	2 249	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	708	2 672	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	929	1 114	
Kokku korrigeerimised	929	1 114	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	679	446	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	187	-869	
Laekunud intressid	3	1	
Kokku rahavood äritegevusest	2 506	3 364	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-500	-1 598	
Makstud ettevõtte tulumaks	-133	-425	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-633	-2 023	
Kokku rahavood	1 873	1 341	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 409	2 068	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 873	1 341	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 282	3 409	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	2 680	5 492
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 248	2 248
Makstud dividendid	0	0	-1 597	-1 597
31.12.2010	2 556	256	3 331	6 143
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	578	578
Makstud dividendid	0	0	-500	-500
31.12.2011	2 556	256	3 409	6 221

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 20110. 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.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

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. 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 laenud 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 akumuleeritud 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 varaobjektid 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.

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 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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	0	3
Arvelduskontod	5 282	3 406
Kokku raha	5 282	3 409

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	535	1 214
Kokku nõuded ostjate vastu	535	1 214

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	194	84
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	194	84

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid			
31.12.2009				
Soetusmaksumus	3 365	3 365	2 205	5 570
Akumuleeritud kulum	-1 594	-1 594	-1 127	-2 721
Jääkmaksumus	1 771	1 771	1 078	2 849
Amortisatsioonikulu	-673	-673	-441	-1 114
31.12.2010				
Soetusmaksumus	3 365	3 365	2 205	5 570
Akumuleeritud kulum	-2 267	-2 267	-1 568	-3 835
Jääkmaksumus	1 098	1 098	637	1 735
Amortisatsioonikulu	-488	-488	-441	-929
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	23	24
Võlad töövõtjatele	0	106
Maksuvõlad	194	84
Muud võlad	185	0
Muud viitvõlad	185	0
Kokku võlad ja ettemaksed	402	214

Lisa 7 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	23	24
Kokku võlad tarnijatele	23	24

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Väljamaksmata palgad	0	106
Aruanvatele isikutele võlg	0	0
Kokku võlad töövõtjatele	0	106

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
2011 majandusaastal maksti dividendidena välja 500 eurot.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 706	31 633
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 706	31 633
Kokku müügitulu	29 706	31 633
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisalasel teenused	29 706	31 633
Kokku müügitulu	29 706	31 633

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-960	-920
Mitmesugused bürookulud	-800	-358
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-22
Iskliku auto kasutamise hüvitus	-767	-1 023
Programmid ja hooldus	-1 113	-919
Teguseks vajalikud ostetud teenused	-926	-884
Muud	0	-84
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-4 566	-4 210

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-18 307	-17 665
Sotsiaalmaksud	-5 197	-5 972
Kokku tööjõukulud	-23 504	-23 637
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	500	133	1 597	425
Kokku	500	133	1 597	425

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KADRI VEER	Juhatuse liige	30.06.2012
MARIAN VÄRTON	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 831
Aruandeaasta kasum (kahjum)	578
Kokku	3 409
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 409
Kokku	3 409

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	29706	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