

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Accounting Factory

registrikood: 11202971**tänava/talu nimi, Mõisavahe 31-40**

küla/alev/alevik/linn: Tartu linn

postsihtnumber: 50707

maakond: Tartu maakond

telefon: +372 5088109

e-posti aadress: kaja@rpidaja.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Osaühing Accounting Factory asutai 20.12.2005 ja alustas tegevust 2006 aasta jaanuaris..

Osaühingu osakapital on nominaalväärtuses 40 000 EEK.

Osaühingu põhitegevuseks on raamatupidamisalased teenused.

2009 aasta käive oli 490 339 krooni.

2009 aastal oli osaühingu peamiseks tegevusalaks raamatupidamisealase teenuse osutamine.

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

Osaühingu juhatuse on ühe liikmeline. 2009 aastal juhatuse liikmele juhatuse liikme tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2009 aastal neli osalise tööajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 282 687 krooni, millele lisandub sotsiaalmaku ja töötuskindlusse maksu kulu 96 146 krooni, kokku kulutused tööjõule 378 833 krooni.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Accounting Factory juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid bilansi kuupäeva [31.12.2009](#) ja aastaaruande koostamispäeva [18.06.2010](#) vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ Accounting Factory jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2009.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	32 359	46 023	2
Nõuded ja ettemaksed	25 960	23 374	3,4,5
Kokku käibevara	58 319	69 397	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	44 580	46 001	6
Kokku põhivara	44 580	46 001	
Kokku varad	102 899	115 398	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	16 959	39 754	7,8,9
Kokku lühiajalised kohustused	16 959	39 754	
Kokku kohustused	16 959	39 754	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 644	13 783	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 296	17 861	
Kokku omakapital	85 940	75 644	
Kokku kohustused ja omakapital	102 899	115 398	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	490 339	438 100	11
Mitmesugused tegevuskulud	-53 035	-76 375	12
Tööjõukulud	-378 833	-322 854	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-16 586	-14 400	
Ärikasum (-kahjum)	41 885	24 471	
Finantstulud ja -kulud	56	35	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 941	24 506	
Tulumaks	-6 645	-6 645	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 296	17 861	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	41 885	24 471	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	16 586	14 400	6
Kokku korrigeerimised	16 586	14 400	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 585	-6 995	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-22 795	19 169	
Laekunud intressid	55	35	
Kokku rahavood äritegevusest	33 146	51 080	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 165	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 165	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-25 000	-25 000	10
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 645	-6 645	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-31 645	-31 645	
Kokku rahavood	-13 664	19 435	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	46 023	26 588	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 664	19 435	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 359	46 023	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	38 783	82 783
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			17 861	17 861
Makstud dividendid			-25 000	-25 000
31.12.2008	40 000	4 000	31 644	75 644
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			35 296	35 296
Makstud dividendid			-25 000	-25 000
31.12.2009	40 000	4 000	41 940	85 940

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Accounting Factory 2009. 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 Eesti kroonides.

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 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 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 tööjoudlust 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 kasulikele elueale.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000**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

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	95	95
Arvelduskontod	32 264	45 928
Kokku raha	32 359	46 023

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	21 574	23 318
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 240	0
Muud nõuded	61	0
Ettemaksed	85	0
Kokku Nõuded ja ettemaksed	25 960	23 318

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	21 574	23 318
Kokku nõuded ostjate vastu	21 574	23 318

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	1 974
Käibemaks	4 240	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 336	0	4 924
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	3 627	0	8 645
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	74
Töötuskindlustusmaksed	0	469	56	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 240	5 432	56	15 617

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	42 652	42 652	29 339	71 991
Akumuleeritud kulum	-6 211	-6 211	-5 379	-11 590
Jääkmaksumus	36 441	36 441	23 960	60 401
Amortisatsioonikulu	-8 532	-8 532	-5 868	-14 400
31.12.2008				
Soetusmaksumus	42 652	42 652	29 339	71 991
Akumuleeritud kulum	-14 743	-14 743	-11 247	-25 990
Jääkmaksumus	27 909	27 909	18 092	46 001
Ostud ja parendused	10 000	10 000	5 165	15 165
Muud ostud ja parendused	10 000	10 000	5 165	15 165
Amortisatsioonikulu	-10 202	-10 202	-6 384	-16 586
31.12.2009				
Soetusmaksumus	52 652	52 652	34 504	87 156
Akumuleeritud kulum	-24 945	-24 945	-17 631	-42 576
Jääkmaksumus	27 707	27 707	16 873	44 580

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	0	3 063
Võlad töövõtjatele	11 528	21 075
Maksuvõlad	5 432	15 617
Kokku võlad ja ettemaksed	16 960	39 755

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	0	3 063
Kokku võlad tarnijatele	0	3 063

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Väljamaksmat palgad	11 528	20 775
Aruanvatele isikutele võlg	0	300
Kokku võlad töövõtjatele	11 528	21 075

Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
2009 aastal maksis osaühing omanikule dividendide 25 000 krooni ja tulumaksu dividendidelt 6 6645 krooni.		

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	490 339	438 100
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	490 339	438 100
Kokku müügitulu	490 339	438 100
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisalased teenusedq	490 339	438 100
Kokku müügitulu	490 339	438 100

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	-5 850	-25 200
Mitmesugused bürookulud	-5 958	-10 768
Koolituskulud	-600	-1 700
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 040	0
Iskliku auto kasutamise hüvitus	-20 000	-12 000
Programmid ja hooldus	-6 353	-8 677
Teguseks vajalikud ostetud teenused	-10 102	-15 325
Muud	-1 132	-2 705
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-53 035	-76 375

Lisa 13 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	-282 687	-242 198
Sotsiaalmaksud	-96 146	-80 656
Kokku tööjõukulud	-378 833	-322 854

Lisa 14 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	Maksustav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	25 000	-6 645
Kokku	25 000	-6 645

Lisa 15 Seotud osapooled

(kroonides)

Oü Accounting Factory ei teinud 2009 aastal tehinguid seotud osapooltega

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Accounting Factory (registrikood: 11202971) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA RUUSMAA	Juhatuse liige	30.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 296
Kokku	41 940
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	41 940
Kokku	41 940
Eelmiste perioodide jaotamata kasumist makstakse 2010 aastal välja dividende 25 000 krooni.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	490339	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	40000 EEK

Sidevahendid

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