

Majandusaasta aruanne

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

02.07.2008

142.89454
.....
EF

OÜ Accounting Factory

Majandusaasta algus: 01. jaanuar 2007

Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007

Äriregistri kood	11202971
Aadress:	Mõisavahe 31-40, Tartu 50707
Telefon:	7 381 091; 50 88 109
Elektronpost	kaja@rpidaja.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamisalased teenused
Tegevjuht	Kaja Ruusmaa

Dokumentide loetelu, mis on lisatud majandusaasta aruandele:

1. Osanike nimekiri

K Ruusmaa

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne SKEEM 1.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2. Raha.....	10
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4. Maksud.....	10
Lisa 5. Materiaalne põhivara.....	10
Lisa 6. Osakapital	11
Lisa 7. Müügitulu.....	11
Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega	11
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	12
JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	13
OSANIKE NIMEKIRI	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.

2007 aasta käive oli 224 000 krooni.

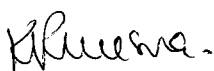
2007 aastal osaühing soetas põhitegevuse tarbeks arvutid ja tarkvara ning sisustas bürooruumid..

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

Osaühingu juhatuse liikmed on ühe liikmeline. 2007 aastal juhatuse liikmele juhatuse liikme tasusid arvestatud ega makstud pole.

Osaühingus oli 2007 aastal kaks osalise töötajaga palgatöötajat ning neile on arvestatud töötasusid 96 929 krooni, millele lisandub sotsiaalmaku ja töötuskindlusse maksu kulu 32 241 krooni, kokku kulutused tööjõule 129 170 krooni.

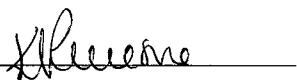
Kaja Ruusmaa
Juhatuse liige



Tartus,

25. juunil 2008.a.

Juhatuse liige



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.

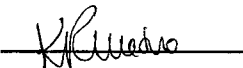
Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2007 ja aastaaruande koostamispäeva 18.06.2008 vahemikul.

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.

Juhatus hinnangul on OÜ Accounting Factory jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2007.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tartus, 25. juunil 2008.a

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Kaja Ruusmaa	Juhatus liige		<u>25.06.2008</u>

Juhatus liige _____

Bilanss

kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006	Lisa nr
VARAD			
Käibevara			
Raha	26 588	68 378	2
Nõuded ostjate vastu	16 341	7 080	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39	0	4
Käibevara kokku	42 968	75 458	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	60 401	0	8
Põhivara kokku	60 401	0	
VARAD KOKKU	103 368	75 458	
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele	3 147	0	
Maksuvõlad	7 956	0	4
Võlad töövõtjatele	9 173	0	
Viitvõlad	310		
Lühiajalised kohustused kokku	20 586	0	
KOHUSTUSED KOKKU	20 586	0	
Omakapital			
Osakapital	40 000	40 000	6
Kohustuslik reservkapital	4 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	31 458	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 325	35 458	
OMAKAPITAL KOKKU	82 783	75 458	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	103 369	75 458	

X. Keesma

Kasumiaruanne SKEEM 1

(kroonides)

	2007	2006	Lisa nr
Müügitulu	224 000	36 000	7
Muud äritulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0		
Muud tegevuskulud	-75 941	-626	
Tööjõu kulud			
Palgakulu	-96 929	0	
Sotsiaalmaksud	- 32 241	0	
Tööjõu kulud kokku	-129 170	0	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 590	0	5
Muud äriksulud		-3	
Äriksusum (-kaksjum)	7 300	35 371	
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud	25	87	
Finantstulud ja -kulud kokku	25	87	
Aruandeaasta puhaskasum (-kaksjum)	7 325	35 458	

Rahavoogude aruanne

alustades ärikasumist, (kroonides)

	2007	2006	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	7 325	35 458	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 590	0	5
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 9 300	-7 080	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	20 586	0	
Kokku rahavood äritegevusest	30 201	28 378	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	-71 991	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	0	
Rahavood finantseerimistegevusest	0	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	0	
Rahavood kokku	-41 790	28 378	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	68 378	40 000	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-41 790	28 378	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 588	68 378	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osa- kapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 10.01.2006	40 000	0	0	40 000
2006. a puhaskasum			35 458	35 458
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	0	35 458	75 458
Saldo seisuga 01.01.2007	40 000	0	35 458	75 458
Reservkapitali moodustamine		4 000	-4 000	0
2006. a puhaskasum		4 000	7 325	7 325
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	38 783	82 783

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Accounting Factory 2007. 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ostjate vastu

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.

Muud nõuded

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.

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 kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Ettevõtte tulumaks

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.

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodi eest tekkepõhiselt.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kulud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2. Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	85	1 050
Pangakontod	26 503	67 328
Raha kokku	26 588	68 378

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2007	31.12.2006
Ostjatelt laekumata arved	16 340	7 080
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	0
Nõuded ostjate vastu kokku	16 340	7 080

Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid 2007 aastal kuludesse ei kantud.

Lisa 4. Maksud

	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	2 332		0	0
Isiku tulumaks	1 840		0	0
Sotsiaalmaks	3 674		0	0
Töötuskindlustusmaksed	110		0	0
Kogumispensionimaksed		39	0	0
	7 956	39	0	0

Lisa 5. Materiaalne põhivara

	Muu inventar	Kokku
Soetamine	71 991	71 991
Soetusmaksumus 31.12.2007	71 991	71 991
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	11 590	11 590
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	11 590	11 590
Jääkmaksumus 31.12.2007	60 401	60 401

Lisa 6. Osakapital

	31.12.2006	31.12.2007
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Lisa 7. Müügitulu

OÜ Accounting Factory müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	2007	2006
Eesti	224 000	36 000
Kokku	224 000	36 000

Tegevusalad/ tooted	2007	2006
Raamatupidamisealased teenused	224 000	36 000
Kokku	224 000	36 000

Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega

OÜ Accounting Factory aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettvõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

OÜ Accounting Factory ei teinud 2007 aastal tehinguid seotud osapooltega.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Accounting Factory juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum 7 325 krooni summas alljärgnevalt:

- | | |
|--|----------------|
| 1. Jätta 2007 aasta kasum jaotamata summas. | 7 325 krooni |
| Liita varasemate aastate jaotamata kasumiga,
kokku jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 | 38 783 krooni. |

Nimi

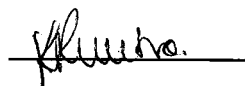
Ametinimetus

Allkiri

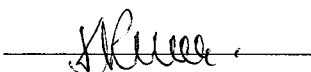
Kuupäev

Kaja Ruusmaa

Juhatus liige

25.06.2008.a.

Juhatus liige



JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ Accounting Factory 2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku poolt

25. juunil 2008, kinnitamine

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Kaja Ruusmaa	Juhatuse liige		<u>25.06.2008.</u>

Juhatuse liige 

OSANIKE NIMEKIRI

2007 majandusaastaruande kinnitamise seisuga

Jrk. nr.	Osaniku nimi	Isikukood	Elukoht	Osade arv	Osa nimiväärtus kroonides	Osaluse %
1.	Kaja Ruusmaa	45808162718	Tartu	1	40 000	100%
Kokku				1	40 000	100%

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Kaja Ruusmaa	Juhatus liige	<u>K. Ruusmaa</u>	<u>25.06.2008</u>

Juhatus liige K. Ruusmaa