

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Accounting TabulaRasa OÜ

registrikood: 12332351

tänavaja talu nimi, Loodjärve tee 29-12

maja ja korteri number:

küla: Harkujärve küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76912

telefon: +372 5031909

e-posti aadress: acctabularasa@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevusalaks on raamatupidamisteenuse osutamine;

- 2016. aastal tegeleti raamatupidamisteenuse osutamisega;
- 2017. aastal on plaanis jätkata raamatupidamisteenuse osutamisega;
- aruandeaastal ei tehtud arengu- ja uurimistegevuse projektidega seotud väljaminekuid;
- järgneval aastal ei planeerita kulutusi arengu- ja uurimisväljaminekute tarbeks;
- juhatuse liikmetele tasu ei makstud;
- töötajaid oli aruandeaastal keskmiselt 1 ja töötajate töötasu oli 5274 eurot;
- aastaaruande koostamisperioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis mõjutaksid või võiksid mõjutada oluliselt järgmise majandusaasta tulemusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 728	7 460	
Nõuded ja ettemaksed	3 695	0	2
Kokku käibevarad	9 423	7 460	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 018	2 191	3
Kokku põhivarad	2 018	2 191	
Kokku varad	11 441	9 651	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 358	1 183	4
Kokku lühiajalised kohustised	1 358	1 183	
Kokku kohustised	1 358	1 183	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 218	7 495	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 615	723	7
Kokku omakapital	10 083	8 468	
Kokku kohustised ja omakapital	11 441	9 651	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	43 419	52 319	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 335	-35 981	9
Mitmesugused tegevuskulud	-18 447	-8 650	10
Tööjõukulud	-7 057	-6 460	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-964	-503	3
Muud ärikulud	-1	-2	
Ärikasum (kahjum)	1 615	723	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 615	723	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 615	723	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Accounting TabulaRasa OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 1.1.2016 rakendusid raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite muudatused. Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest. Aastaaruande esitusviisi on vastavalt muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelnevate perioodide finantsandmetele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni kolmekuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja lisatarvikud	4
Muud masinad ja seadmed	4
Muu materiaalne põhivara	4

Materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest väärtusest. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond kriitiliselt vara väärtuse testi tegemise vajalikkust, et veenduda, kas kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või mitte.

Finantskohustised

Lühiajalisi võlakohustusi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Kuni osakapitali sissemaksete täieliku tasumiseni kõigi osanike poolt ei või osaühing teha osanikele ühtegi väljamakset.

Tulud

Tulu toodete ja kaupade müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga, ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Inressitulud ja dividenditulud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks on teenuse osutamise lepingute (projektide) kajastamisel kasutatud valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste on leitud projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projektide kogukulude suhtena.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele. Accounting TabulaRasa OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- ettevõtte omanikke;
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;
- tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 695	3 695
Ostjatelt laekumata arved	3 695	3 695
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 695	3 695

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	568	999	1 567		1 567
Akumuleeritud kulum	-71	-433	-504		-504
Jääkmaksumus	497	566	1 063		1 063
Ostud ja parendused	440		440	1 191	1 631
Muud ostud ja parendused	440		440	1 191	1 631
Amortisatsioonikulu	-169	-250	-419	-84	-503
31.12.2015					
Soetusmaksumus	1 008	999	2 007	1 191	3 198
Akumuleeritud kulum	-240	-683	-923	-84	-1 007
Jääkmaksumus	768	316	1 084	1 107	2 191
Ostud ja parendused	791		791		791
Muud ostud ja parendused	791		791		791
Amortisatsioonikulu	-417	-249	-666	-298	-964
31.12.2016					
Soetusmaksumus	1 799	999	2 798	1 191	3 989
Akumuleeritud kulum	-657	-932	-1 589	-382	-1 971
Jääkmaksumus	1 142	67	1 209	809	2 018

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	359	359	
Maksuvõlad	999	999	5
Kokku võlad ja ettemaksed	1 358	1 358	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	602	602	5
Muud võlad	581	581	
Muud viitvõlad	581	581	12
Kokku võlad ja ettemaksed	1 183	1 183	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	791	389
Üksikisiku tulumaks	52	56
Sotsiaalmaks	145	146
Töötuskindlustusmaksed	11	11
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	999	602

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Osaühing on asutatud sissemakset tegemata. Kuni sissemaksete täieliku tasumiseni kõigi osanike poolt ei või osaühing suurendada ega vähendada osakapitali, samuti ei või osaühing teha osanikele ühtegi väljamakset. Väljamakse tegemise keeld ei hõlma osanikule makstavat töötasu ega muid tasusid.		

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 866	6 574
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 967	1 644
Kokku tingimuslikud kohustised	9 833	8 218

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2017. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2016 a.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	43 419	52 319
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	43 419	52 319
Kokku müügitulu	43 419	52 319
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	43 419	43 389
Kasutatud sõiduauto müük	0	8 930
Kokku müügitulu	43 419	52 319

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	5 830	2 557
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	5 920
Alltöövõtutööd	9 447	27 504
Üür ja rent	58	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	15 335	35 981

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	183	0
Energia	1 368	1 119
Kütus	1 368	1 119
Mitmesugused bürookulud	11 053	7 353
Lähetuskulud	5 843	160
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	18
Kokku mitmesugused tegevuskulud	18 447	8 650

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	5 274	4 828
Sotsiaalmaksud	1 783	1 632
Kokku tööjõukulud	7 057	6 460
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015
	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	581

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2017

Accounting TabulaRasa OÜ (registrikood: 12332351) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARE KALLASTE-KARJUS	Juhatuse liige	12.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 218
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 615
Kokku	9 833
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 833
Kokku	9 833

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	43419	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Triin Treumann	48910310261		2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5031909
E-posti aadress	acctabularasa@gmail.com