

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 06.10.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Value Factor OÜ

registrikood: 12730947

tänava/talu nimi, Kannistiku tee 18
maja ja korteri number:

küla: Lemmatsi küla

vald: Ülenurme vald

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 61704

telefon: +372 5129427, +372 55632577

e-posti aadress: janareit@gmail.com, eit.heidi@gmail.com

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
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Ettevõtte tegeles esimesel aruandeperioodil vähesel määral juhtimisalase konsultatsiooniga.

Lisaks paigutasid 2015 aastal ettevõtte osanikud ettevõttesse kapitali pikaajalise intressita laenu näol, et valmistada fototeenuse pakkuma hakkamiseks järgnevatel aastatel.

Finantsvahendite paremaks kasutamiseks on osanikud otsustanud neid ka jooksvate kulude katmiseks investeerida sobivatesse investeerimisvõimalustesse. Peamiselt crowdfunding tüüpi algatustesse.

2015 aasta lõpul algasid ettevalmistused fotograafiateenuse pakkumiseks ja ettevõtte tegi kulutusi nii fototehnika, kodulehe kui fototöötlusteks vajaliku arvutustehnika ostuks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	06.10.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	4 986	0
Kokku käibevara	4 986	0
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	23 350	0
Kokku põhivara	23 350	0
Kokku varad	28 336	0
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	42	0
Kokku lühiajalised kohustused	42	0
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	29 500	0
Kokku pikaajalised kohustused	29 500	0
Kokku kohustused	29 542	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 706	0
Kokku omakapital	-1 206	0
Kokku kohustused ja omakapital	28 336	0

Kasumiaruanne

(eurodes)

	06.10.2014 - 31.12.2015	06.10.2014 - 06.10.2014
Müügitulu	203	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 528	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-5 325	0
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 858	0
Muud finantstulud ja -kulud	-239	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 706	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 706	0

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	06.10.2014 - 31.12.2015	06.10.2014 - 06.10.2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 325	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	42	0
Kokku rahavood äritegevusest	-5 283	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-8 589	0
Laekunud intressid	1 858	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 731	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	14 500	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	17 000	0
Kokku rahavood	4 986	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 986	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 986	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
06.10.2014	0	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-3 706	-3 706
Emiteeritud osakapital	2 500		2 500
31.12.2015	2 500	-3 706	-1 206

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Value Factor OÜ majandusaasta aruandeperiood on 1.jaanuar - 31.detsember. Majandusaasta aruanne on koostatud eurodes ümardatuna täiseurodeni.

Finantsvarad

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis vajadusel lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud, crowdfunding osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul, kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsinvesteeringud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud õiglane väärtus ning võetakse arvele tehingu päeval. Finantsinvesteeringutega kaasnevad tehingukulutused kajastatakse kasumiaruandes.

Reguleeritud väärtpaberiturul kaubeldavate väärtpaberite väärtus määratakse antud börsi bilansipäeva ametliku sulgemishinna alusel. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla nende õiglasele väärtusele.

Finantsinvesteeringute ümberhindlusest tekkinud kasum (kahjum) kajastatakse kasumiaruandes perioodi tuluna või kuluna ridadel "investeeringutest saadud kasum" ja "investeeringutest saadud kahjum".

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Soetusmaksumus koosneb ostukulutustest, nende esinemisel ka tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (vajadusel tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivara ettevõtte puudub ja seda ei plaanita ka soetada, mistõttu ei ole põhivaragruppe moodustatud.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Kohustuslik reservkapital

Kuna ettevõtte puuduvad tulud, on kohustuslik reservkapital moodustamata.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, kajastatakse soetamishetkel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte juhatuse liikmed.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2016

Value Factor OÜ (registrikood: 12730947) 06.10.2014 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR EIT	Juhatuse liige	27.06.2016
Resolutsioon:	Kinnitan aruande õigsust	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 706
Kokku	-3 706
Katmine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	4 000
Kokku	4 000

Suurendame reserve kuni ettevõtte jõuab kasumisse.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	203	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heidi Eit	47804122729	Eesti	1250 EUR
Janar Eit	37811256514	Eesti	1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5129427
Mobiiltelefon	+372 55632577
E-posti aadress	janareit@gmail.com
E-posti aadress	eit.heidi@gmail.com