

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Factum OÜ

registrikood: 14013420

tänava/talu nimi, A. H. Tammsaare tee 47
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11316

e-posti aadress: leho.mumm@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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Factum OÜ on asutatud 14.märtsil 2016. aastal.

Ettevõtte eesmärgiks on pakkuda ehituse projektijuhtimisteenust ning ehituse peatöövõttu. Plaanis on osaleda riigihangetel.

Plaanis jätkata samal tegevusalal.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 251	11 436	
Nõuded ja ettemaksed	17 832	17 377	2
Varud	0	1 000	
Kokku käibevarad	33 083	29 813	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 171	0	4
Kokku põhivarad	1 171	0	
Kokku varad	34 254	29 813	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12 430	0	9
Võlad ja ettemaksed	1 103	531	5
Kokku lühiajalised kohustised	13 533	531	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 817	0	9
Kokku pikaajalised kohustised	7 817	0	
Kokku kohustised	21 350	531	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 782	48 154	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 378	-21 372	
Kokku omakapital	12 904	29 282	
Kokku kohustised ja omakapital	34 254	29 813	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	0	7 905	7
Muud äritulud	0	5 648	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-1 600	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 320	-9 463	
Tööjõukulud	-8 674	-15 552	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-78	-858	4
Muud ärikulud	-1 000	-4 902	
Ärikasum (kahjum)	-15 072	-18 822	
Intressitulud	2	0	
Intressikulud	-1 308	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 378	-18 822	
Tulumaks	0	-2 550	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 378	-21 372	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Kehtiva RPS § 3 punkti 7 kohaselt on Eesti finantsaruandluse standard rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtja kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Finantsvarad

Finantsvarad on raha, nõuded ja finantsinvesteeringud, mis võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Õiglasest väärtuses kajastatakse neid finantsinvesteeringuid, mille puhul on võimalik õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata. Kui õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt mõõta, kajastatakse neid investeeringuid soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiused ning paigutused üllikviidsetesse fondidesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt 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. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Kohustised, mille maksetähtaeg on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, esitatakse bilansis pikaajaliste kohustustena, ülejäänud lühiajalistena.

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, laenukohustused, viitvõlad ja muud võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Tulud

Tulu toodete 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;
- * tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste

vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 549	11 549	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	203	203	3
Muud nõuded	5 648	5 648	
Viitlaekumised	5 648	5 648	
Ettemaksed	432	432	
Muud makstud ettemaksed	432	432	
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 832	17 832	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	11 549	11 549	
Ostjatelt laekumata arved	11 549	11 549	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	121	121	3
Muud nõuded	5 707	5 707	
Viitlaekumised	5 707	5 707	
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 377	17 377	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	148	0	97
Erisoodustuse tulumaks	0	3	0	0
Sotsiaalmaks	0	182	0	165
Kohustuslik kogumispension	0	11	0	10
Töötuskindlustusmaksed	0	13	0	12
Ettemaksukonto jääk	203		121	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	203	357	121	284

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2017				
Soetusmaksumus	14 706	0	14 706	14 706
Akumuleeritud kulum	-613	0	-613	-613
Jääkmaksumus	14 093	0	14 093	14 093
Amortisatsioonikulu	-858	0	-858	-858
Müügid (jääkmaksumuses)	-13 235	0	-13 235	-13 235
31.12.2018				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	1 249	1 249	1 249
Muud ostud ja parendused	0	1 249	1 249	1 249
Amortisatsioonikulu	0	-78	-78	-78
31.12.2019				
Soetusmaksumus	0	1 249	1 249	1 249
Akumuleeritud kulum	0	-78	-78	-78
Jääkmaksumus	0	1 171	1 171	1 171

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019	2018
--	------	------

Masinad ja seadmed	0	8 333
Transpordivahendid	0	8 333
Kokku	0	8 333

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	23	23
Võlad töövõtjatele	540	540
Maksuvõlad	357	357
Muud võlad	183	183
Muud viitvõlad	183	183
Kokku võlad ja ettemaksed	1 103	1 103
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	82	82
Võlad töövõtjatele	165	165
Maksuvõlad	284	284
Kokku võlad ja ettemaksed	531	531

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 323	21 426
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 081	5 356
Kokku tingimuslikud kohustised	10 404	26 782

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	7 905
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	7 905
Kokku müügitulu	0	7 905
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ehituse projektijuhtimine	0	4 200
kontori rent	0	1 705
kauba müük	0	2 000
Kokku müügitulu	0	7 905

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	6 480	11 500
Sotsiaalmaksud	2 194	4 052
Kokku tööjõukulud	8 674	15 552
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 677	20 787	14 677	0

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen	25 000	4 753	1 047	10%	10.07.2021

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	6 480	11 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2020

Factum OÜ (registrikood: 14013420) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEHO MUMM	Juhatuse liige	03.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 782
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 378
Kokku	10 404

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Leho Mumm	38107135711	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	leho.mumm@gmail.com