

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Account OÜ

registrikood: 10784818

tänava/talu nimi, Käbi tn 8-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11214

telefon: +372 5153383, +372 5059283

e-posti aadress: ivi.sc@online.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Muud nõuded	9
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Muud ärikulud	13
Lisa 16 Intressitulud	13
Lisa 17 Seotud osapooled	13
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Account põhitegevuseks on raamatupidamis- ja finantskonsultatsiooniteenus.
Lisategevusala on kinnisvaraala tegevus.

Ettevõtte pakub erinevatele väikeettevõtetele raamatupidamise- ja finantsjuhtimise teenust.
Suurimaks partneriks on Liandre Raamatupidamisteenused OÜ.

OÜ Account juhatuse liikmed on üheliikmeline, juhatuse liikmele tasu ei makstud ega arvestatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	126 752	38 122	
Nõuded ja ettemaksed	414 342	428 007	2
Kokku käibevarad	541 094	466 129	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	250	250	
Kinnisvarainvesteeringud	52 600	137 600	5
Materiaalsed põhivarad	8 530	0	6
Kokku põhivarad	61 380	137 850	
Kokku varad	602 474	603 979	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	332 124	376 125	7
Võlad ja ettemaksed	4 157	1 563	8
Kokku lühiajalised kohustised	336 281	377 688	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 000	30 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	30 000	30 000	
Kokku kohustised	366 281	407 688	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	193 735	149 118	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 902	44 617	
Kokku omakapital	236 193	196 291	
Kokku kohustised ja omakapital	602 474	603 979	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	39 884	37 717	10
Muud äritulud	9 835	25	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 920	-5 428	12
Mitmesugused tegevuskulud	-16 206	-10 287	13
Tööjõukulud	0	-301	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 133	0	
Muud ärikulud	-25 765	-488	15
Ärikasum (kahjum)	-3 305	21 238	
Intressitulud	43 307	23 379	16
Intressikulud	-100	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	39 902	44 617	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 902	44 617	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Account 2019. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Kasumiaruanne on esitatud skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmed on eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval / väärtuspäeval. Finantsvarade ja -kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused (nt pikaajalised investeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse, mida ei kavatseda lähiajal edasi müüa) kajastatakse aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad

rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused). Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 2000 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- masinad ja seadmed 40% aastas
- inventar 40% aastas

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000**Finantskohustised****Võetud laenud**

Intressikandvad pangalaenud, muud laenud kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on mahaarvatud makstud tehingutasud. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil. Intressi mittekanndvad laenud kajastatakse kohustuse tekkimisel.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Teenuse müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks teenuse osutamise periood. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

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 20/80 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. 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

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse käesolevas majandusaastaruandes osapooli, kellel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole äriliste otsustele. Seotud

osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud vaid tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist, vaid ka nende tegelikust sisust. Seotud osapoolteks loetakse OÜ Account osanikku, ettevõtte juhatuse liikmeid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid, samuti nimetatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv sündmus peale aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 067	3 067
Muud nõuded	411 275	411 275
Laenunõuded	395 000	395 000
Intressinõuded	16 275	16 275
Kokku nõuded ja ettemaksed	414 342	414 342
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 252	6 252
Ostjatelt laekumata arved	6 252	6 252
Muud nõuded	421 755	421 755
Laenunõuded	419 710	419 710
Intressinõuded	2 045	2 045
Kokku nõuded ja ettemaksed	428 007	428 007

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	263	698
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	263	698

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	395 000	395 000			
Laenunõuded juriidilised isikud	395 000	395 000			
Intressinõuded	16 275	16 275			
Kokku muud nõuded	411 275	411 275			
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	419 710	419 710	5%	euro	31.12.2019
Laenunõuded juriidilised isikud	385 000	385 000			
Laenunõuded eraisikud	10 000	10 000			
Laenunõue sidusettevõtte	24 710	24 710			
Intressinõuded	2 045	2 045			
Kokku muud nõuded	421 755	421 755			

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	52 600
Ostud ja parendused	85 000
31.12.2018	137 600
Müügid	-85 000
31.12.2019	52 600

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	866
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	958	1 618
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	116 000	0

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
Ostud ja parendused	10 663	10 663
Amortisatsioonikulu	-2 133	-2 133
31.12.2019		
Soetusmaksumus	10 663	10 663
Akumuleeritud kulum	-2 133	-2 133
Jääkmaksumus	8 530	8 530

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	278 556	278 556			3-5%	euro	31.12.2020
Lühiajalised laenud kokku	278 556	278 556					
Lühiajalised võlakirjad							
Laen eraisikultelt	53 568	53 568			0%	euro	31.12.2020
Lühiajalised võlakirjad kokku	53 568	53 568					
Pikaajalised laenud							
Laen eraisikultelt	30 000		30 000		0%	euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	30 000		30 000				
Laenukohustised kokku	362 124	332 124	30 000				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	321 557	321 557			3-5%	euro	31.12.2019
Laen eraisikultelt	54 568	54 568			0%	euro	31.12.2019
Lühiajalised laenud kokku	376 125	376 125					
Pikaajalised laenud							
Laen eraisikultelt	30 000	0	30 000		0%	euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	30 000	0	30 000				
Laenukohustised kokku	406 125	376 125	30 000				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 894	3 894
Maksuvõlad	263	263
Kokku võlad ja ettemaksed	4 157	4 157

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	865	865
Maksuvõlad	698	698
Kokku võlad ja ettemaksed	1 563	1 563

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Dividendid:

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 on 233 637 eurot (31.12.2018: 193 735 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisena seisuga 31.12.2019 on 46 727 eurot (31.12.2018: 38 747 eurot). Seega on seisuga 31.12.2019 võimalik dividendidena välja maksta 186 910 eurot (31.12.2018: 154 988 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2019.

Lisa 10 Müügitulu (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 884	37 717
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 884	37 717
Kokku müügitulu	39 884	37 717
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsult ja raamatupidamis teenus	39 884	36 851
Üüritulu	0	866
Kokku müügitulu	39 884	37 717

Lisa 11 Muud äritulud (eurodes)

	2019	2018
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	9 828	0
Muud	7	25
Kokku muud äritulud	9 835	25

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 794	-3 070
Kinnisvara halduskulu	-7 126	-2 358
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 920	-5 428

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	0	-168
Energia	-1 689	-1 709
Elektrienergia	-1 689	-1 709
Mitmesugused bürookulud	-12 193	-8 112
Lähetuskulud	-2 299	-51
Muud	-25	-247
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-16 206	-10 287

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	0	225
Sotsiaalmaksud	0	76
Kokku tööjõukulud	0	301

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Laenuõude mahakandmine	-25 000	0
Muud	-765	-488
Kokku muud ärikulud	-25 765	-488

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu laenudelt	43 307	23 379
Kokku intressitulud	43 307	23 379

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	0	0	24 710	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	53 568	0	54 568
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	30 000	0	30 000

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte juhatuse liiget ja tema lähikondlasi.

Aruandeaastal juhtatuse liikmele tasu ei arvestatud, ega makstud.

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Koroonaviiruse haiguse COVID-19 mõju ettevõtte tegevusele.

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdasest levikust põhjustatud eriolukord.

Eriolukorrast tuleneva ebamäärasuse tõttu on selle mõju majandusele ebaselge. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning meil ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Juhtkond on seisukohal, et eelmainitud asjaoludest tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.09.2020

Account OÜ (registrikood: 10784818) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI SCHWARZ	Juhatuse liige	02.11.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	193 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 902
Kokku	233 637
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	213 637
Kokku	233 637

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	39884	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ivi Schwarz	47105182711		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5059283
Mobiiltelefon	+372 5153383
E-posti aadress	ivi.sc@online.ee