

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Account OÜ

registrikood: 10784818

tänava/talu nimi, Käbi tn 8-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11214

telefon: +372 5059283, +372 5153383

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 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Account põhitegevuseks on raamatupidamis- ja finantskonsultatsiooniteenus.

Ettevõtte pakub erinevatele väikeettevõtetele raamatupidamise- ja finantsjuhtimise teenust.

Suurimaks partneriks on Liandre Raamatupidamisteenused OÜ.

Ettevõtte soetas aruandeaastal kinnisvara investeeringu, millelt teeniti üüritulu c 5% kogu ettevõtte aastatulust.

OÜ Account juhatuse on üheliikmeline, juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	79 997	3 654	
Nõuded ja ettemaksed	195 941	261 610	2
Kokku käibevarad	275 938	265 264	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	250	0	
Kinnisvarainvesteeringud	231 150	0	4
Kokku põhivarad	231 400	0	
Kokku varad	507 338	265 264	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	354 451	143 368	5
Võlad ja ettemaksed	3 938	1 325	6
Kokku lühiajalised kohustised	358 389	144 693	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 000	30 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	30 000	30 000	
Kokku kohustised	388 389	174 693	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 015	37 930	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 378	50 085	
Kokku omakapital	118 949	90 571	
Kokku kohustised ja omakapital	507 338	265 264	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	30 490	42 798	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 458	-4 215	8
Mitmesugused tegevuskulud	-14 514	-12 294	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-114	
Muud ärikulud	-662	-10	
Ärikasum (kahjum)	5 856	26 165	
Intressitulud	24 828	23 620	
Intressikulud	-2 306	0	
Muud finantstulud ja -kulud	0	300	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 378	50 085	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 378	50 085	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Account 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Account kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud 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 1000 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 tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- masinad ja seadmed 40% aastas
- inventar 40% aastas
- immateriaalne põhivara 50 % aastas

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**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 mittekanvad 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**Ettevõtte tulumaks**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaks.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi

kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse käesolevas majandusaastaaruandes osapooli, kellel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole äriliste otsustele vastavalt RTJ 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" määratlusele. 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 944	3 944
Ostjatelt laekumata arved	3 944	3 944
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 900	13 900
Muud nõuded	177 500	177 500
Laenunõuded	177 500	177 500
Ettemaksed	597	597
Tulevaste perioodide kulud	597	597
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 941	195 941
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 093	4 093
Ostjatelt laekumata arved	4 093	4 093
Muud nõuded	257 517	257 517
Laenunõuded	255 000	255 000
Intressinõuded	2 517	2 517
Kokku nõuded ja ettemaksed	261 610	261 610

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	818	0	392
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		818		392

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	0
Ostud ja parendused	231 150
31.12.2016	231 150

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 512	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 956	0

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	124 703	124 703		
Laen juriidiliselt isikult	95 080	95 080		
Laen eraisikult	134 668	134 668		
Lühiajalised laenud kokku	354 451	354 451		
Pikaajalised laenud				
Laen eraisikutelt	30 000		30 000	
Pikaajalised laenud kokku	30 000		30 000	
Laenukohustised kokku	384 451	354 451	30 000	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen eraisikult	143 368	143 368		
Lühiajalised laenud kokku	143 368	143 368		
Pikaajalised võlakirjad				
Laen eraisikutelt	30 000		30 000	
Pikaajalised võlakirjad kokku	30 000		30 000	
Laenukohustised kokku	173 368	143 368	30 000	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 620	1 620
Võlad töövõtjatele	0	0
Maksuvõlad	818	818
Saadud ettemaksed	1 500	1 500
Muud saadud ettemaksed	1 500	1 500
Kokku võlad ja ettemaksed	3 938	3 938
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	924	924
Maksuvõlad	392	392
Muud võlad	9	9
Muud viitvõlad	9	9
Kokku võlad ja ettemaksed	1 325	1 325

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 490	42 798
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 490	42 798
Kokku müügitulu	30 490	42 798
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsult ja raamatupidamis teenus	28 978	42 798
Üüritulu	1 512	0
Kokku müügitulu	30 490	42 798

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 614	-4 215
Kinnisvara halduskulu	-4 844	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 458	-4 215

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-250	-2 004
Energia	-2 910	-2 569
Elektrienergia	-2 910	-2 569
Veevarustusteenused	-1 394	0
Mitmesugused bürookulud	-9 960	-6 353
Lähetuskulud	0	-1 082
Muud	0	-286
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-14 514	-12 294

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	134 668	143 368
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 000	30 000

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		
Sidusettevõtja	13 900	0

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte juhatuse liiget ja tema lähikondlasi.

Aruandeaastal soetati 10% osalus Põhjala Grupp OÜ-s millele on antud sihtotstarbelist investeerimislaenu summas 13900 eurot.

Aruandeaastal juhtkonna liikmele tasu ei arvestatud, ega makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2017

Account OÜ (registrikood: 10784818) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI SCHWARZ	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 378
Kokku	116 393
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	116 393
Kokku	116 393

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 378
Kokku	116 393

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	28978	95.04%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1512	4.96%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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