



account studio

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Account Studio OÜ

registrikood: 11883570

tänava nimi, maja number: Pärnu mnt 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11314

telefon: +372 6806030

faks: +372 6806031

e-posti address: info@accountstudio.ee

veebiaadress:

accountstudio.ee

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
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	10
Lisa 3 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Ühing tegeles majandusaastal 01.01.2015 – 31.12.2015 äritarkvara Account Studio väljatöötamisega ja selle rakendusteenuse (Saas) osutamisega (EMTAK 2008 kohaselt on tegevusala: 63111 - tarkvara rakendusteenus).

Järgmisel majandusaastal jätkatakse äritarkvara Account Studio väljatöötamisega ja selle rakendusteenuse (Saas) osutamisega.

Juhatuse liikmed tasu majandusaastal ei saanud. Ühingu töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 741	2 263	
Nõuded ja ettemaksud	17 775	4 505	2
Varud	0	4	
Kokku käibevara	20 516	6 772	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	13 288	0	4
Immateriaalne põhivara	31 946	48 611	5
Kokku põhivara	45 234	48 611	
Kokku varad	65 750	55 383	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	53 300	0	6
Võlad ja ettemaksud	9 701	52 128	7
Kokku lühiajalised kohustused	63 001	52 128	
Kokku kohustused	63 001	52 128	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Registreerimata osakapital	3 444	0	
Kohustuslik reservkapital	36	6	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	663	97	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 950	596	
Kokku omakapital	2 749	3 255	
Kokku kohustused ja omakapital	65 750	55 383	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	123 256	5 246	9
Muud äritulud	1	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-86 470	-3 037	10
Mitmesugused tegevuskulud	-5 154	-223	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 323	-1 389	
Muud ärikulud	0	-1	
Kokku ärikasum (-kahjum)	12 310	596	
Intressikulud	-16 260	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 950	596	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 950	596	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	138 040	1 634
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-103 285	-2 244
Makstud intressid	-15 950	0
Muud rahavood äritegevusest	-2 492	289
Kokku rahavood äritegevusest	16 313	-321
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-69 135	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-69 135	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	69 200	0
Saadud laenude tagasimaksed	-15 900	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	53 300	0
Kokku rahavood	478	-321
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 263	2 584
Raha ja raha ekvivalentide muutus	478	-321
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 741	2 263

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	0	4	99	2 659
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	2 556	0	4	99	2 659
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	596	596
Muutused reservides	0	0	2	-2	0
31.12.2014	2 556	0	6	693	3 255
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	2 556	0	6	693	3 255
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-3 950	-3 950
Emiteeritud osakapital	0	3 444	0		3 444
Muutused reservides	0	0	30	-30	0
31.12.2015	2 556	3 444	36	-3 287	2 749

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti head raamatupidamistava. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Järgmisi finantsvarasid: nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- makstud palgad;
- makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- teistele osapooltele antud laenud;
- antud laenude laekumised;
- kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- laenude saamine;
- saadud laenude tagasimaksmine;
- kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- aktsiate emiteerimine;
- omaaktsiate ostmine ja müük;
- dividendide maksmine.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Põhivara amortisatsioonimäärad:
masinad ja seadmed 8-20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%.

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 kuni 31.12.2014 21/79, alates 01.01.2015 20/80 netodividendina väljamakstud summalt). Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustuse summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriiliste otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Account Studio OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 202	14 202
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 444	3 444
Ettemaksed	129	129
Tulevaste perioodide kulud	129	129
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 775	17 775
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 334	4 334
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	130	130
Ettemaksed	41	41
Tulevaste perioodide kulud	41	41
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 505	4 505

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	893	0	393
Üksikisiku tulumaks	0	310	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		130	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 203	130	393

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	15 946	15 946	15 946
Muud ostud ja parendused	15 946	15 946	15 946
Amortisatsioonikulu	-2 658	-2 658	-2 658
31.12.2015			
Soetusmaksumus	15 946	15 946	15 946
Akumuleeritud kulum	-2 658	-2 658	-2 658
Jääkmaksumus	13 288	13 288	13 288

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
Ostud ja parendused	50 000	50 000
Amortisatsioonikulu	-1 389	-1 389
31.12.2014		
Soetusmaksumus	50 000	50 000
Akumuleeritud kulum	-1 389	-1 389
Jääkmaksumus	48 611	48 611
Amortisatsioonikulu	-16 665	-16 665
31.12.2015		
Soetusmaksumus	50 000	50 000
Akumuleeritud kulum	-18 054	-18 054
Jääkmaksumus	31 946	31 946

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	53 300	53 300		
Laenukohustused kokku	53 300	53 300		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 491	8 491
Maksuvõlad	1 203	1 203
Muud võlad ja ettemaksed	7	7
Kokku võlad ja ettemaksed	9 701	9 701
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	51 728	51 728
Maksuvõlad	393	393
Muud võlad ja ettemaksed	7	7
Kokku võlad ja ettemaksed	52 128	52 128

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
2 556 €		

31.12.2015 otsustasid osanikud osakapitali tõstmise 6 000 €-ni, vastav registrikanne tehti 17.02.2016.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	123 256	5 246
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	123 256	5 246
Kokku müügitulu	123 256	5 246
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvarateenused	123 256	3 612
Muud	0	1 634
Kokku müügitulu	123 256	5 246

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Alltöövõtutööd	86 470	3 037
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	86 470	3 037

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Ühingul ei olnud töötajaid.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 800	8 467

2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	121 699	117 600

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud tasu ega antud muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.02.2016

Account Studio OÜ (registrikood: 11883570) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENNO LEPVALTS	Juhatuse liige	23.05.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	663
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 950
Kokku	-3 287
Katmine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	-3 444
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	157
Kokku	-3 287

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	123256	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
EK Infosüsteemid OÜ	11958083	Eesti	3000 EUR
Macario OÜ	10555555	Eesti	3000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6806030
Faks	+372 6806031
E-posti aadress	info@accountstudio.ee