

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 25.01.2018

aruandeaasta lõpp: 24.01.2019

ärinimi: PySquad OÜ

registrikood: 14209577

tänava/talu nimi, Narva mnt 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10117

telefon: +375 296200303

e-posti aadress: ivan@core-tech.ru

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Muud äritulud	11
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 7 Muud ärikulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

TEGEVUSARUANNE

PYSQUAD OÜ on asutatud 22. detsembril 2017.aastal sissemakset tegemata. Ettevõtte põhitegevuseks on klientide tellimusel tarkvara loomine ja oma toodete arendamine juhtimis- ja Fintech valdkonnas ning nende müümine.

2018 aasta majandustulemus oli ebarahuldav, müügitulu jäi ootustele märkimisväärselt alla. Ettevõtte kaotas oma kliendituru USA-s tänu võimatusele teostada pangaülekandeid Amerikaast Euroopangade kaudu, keda USA peab küsitavatena pangadena, s.h Rietumu Banka, kus firmal oli avatud pangakonto.

Juhatus

Ettevõttel on üks omanik kes on ka juhatuse liige. Lepingute lõppemise puhul ei ole juhatajale ette nähtud erakordseid kompensatsioone ega hüvitisi.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeringuid ei ole tehtud.

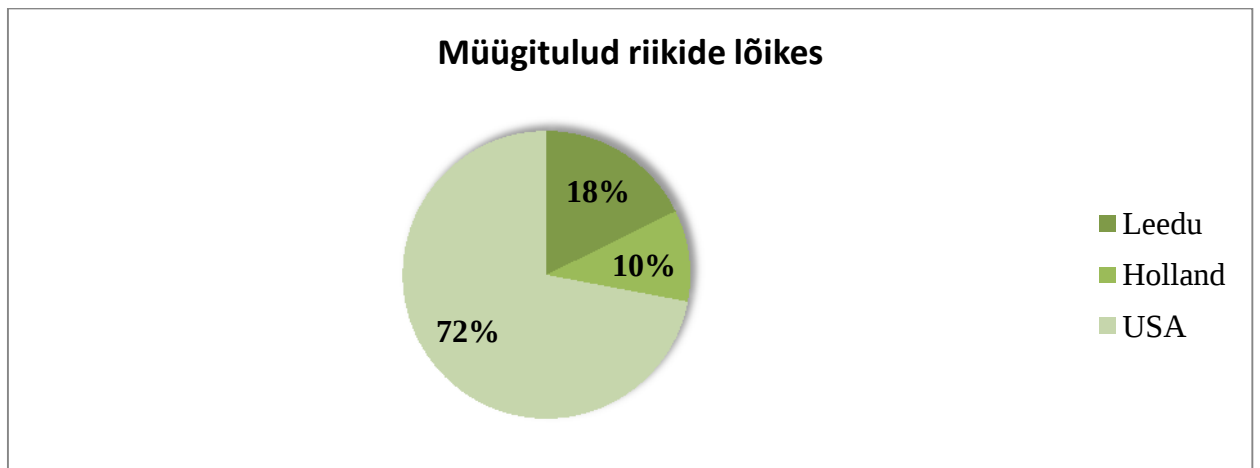
Äritegevuse ülevaade

2018 aastal oli PYSQUAD OÜ müügitulu 79 827 Eurot, tulu langus on 31% võrreldes aastaga 2017 ja kasumi langus 191%. Käibest 100% moodustas riigiväliste teenuste müük. Aruandeperioodi kahjumiks kujunes 26 556 Eurot.

	2018
Kasumi langus	-191%
Tulu langus	-31%

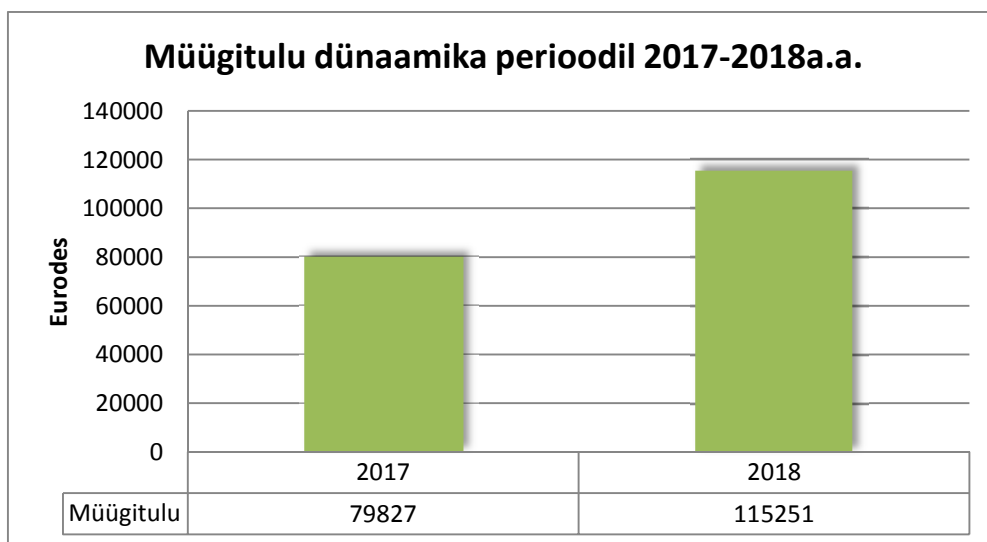
Müügitulu jaotus

Riik	Euro	%
Leedu	16602	18%
Holland	7900	10%
USA	55325	72%
kokku	79827	100%



Müügitulu dünaamika perioodil 2016-2018.a.a.

Aasta	2017	2018	Average
müügitulu eurodes	79827	115251	97539



Peamised finantssuhtarvud

	2018	2017
Käibevara	3066	29282
Raha	66	26722
Lühiajalised kohustised	339	0
Varad	3066	29282
Puhaskasum	-26556	29282
Ärikasum	-26537	-59725
Müügitulu	79827	115251
Omakapital	2727	29282
Kohustised	339	0
Eelmiste per.jaotamata kasum	29282	0

Finantssuhtarv	2018
Kasumi kasv	-191%
Tulu kasv	-31%
Maksevõime kordaja (CR)	9,04
Võlakordaja (DR)	11%
Kohese maksevõime kordaja (CaR)	0,19
Likviidsuskordaja (QR)	9,04

Likviidsuskordaja/happetest (QR; Quick ratio)

Näitab ettevõtte võimet katta oma kiireloomulisi kohustusi kreditoride ees ilma varusid müümata.

$$QR = \frac{\text{Käibevara} - \text{Varud}}{\text{Lühiajalised kohustused}};$$

- > 0.9 - likviidsus on hea
- < 0.3 - likviidsus on nõrk

Kohese maksevõime kordaja(CaR;Cash ratio)

Näitab, kui mitu protsenti lühiajalistest kohustustest on ettevõtte võimeline kohe tasuma

$$CaR = \frac{\text{Raha} + \text{Väärtpaberid}}{\text{Lühiajalised kohustused}};$$

- ~ 0.3 - likviidsus on hea
- > 0.5 - ettevõtte raha juhtimine on ebaotstarbekas

Maksevõime kordaja (CR või LVK; Current ratio)

$$CR = \frac{\text{Käibevara}}{\text{Lühiajalised kohustused}};$$

CR on laialdaselt kasutusel lühiajaliste võlgade maksevõime hindamiseks. Suhtarvu kasutamisel peab aga arvestama, et tegemist on staatilise momentseisuga. See ei kajasta ettevõtte tegelikku võimet võlgu maksta, sest ta ei kajasta tuleviku rahavoogude omavahelist vastavust. Tähelepanu tuleks pöörata ka käibevarade ja kohustuste koostisele. Üldjuhul peaks suhtarv olema ühe ja kahe vahel, kuid sõltuvalt tegevusalast võib kõrvalekalle olla päris suur. Kui näitaja väärtus püsib pikemat aega väiksena, siis võib suure tõenäosusega oodata firma pankrotti. Näitab mitme euro ulatuses on olemas käibevara ühe euro lühiajaliste kohustuste tagamiseks. Mida kõrgem on kattekordaja, seda enam on tagatud lühiajalise võlgnevuse õigeaegne tasumine. Pangad kasutavad järgmisi makse- võime hindamiskriteeriume:

Maksevõime suurem kui	1.6 hea
	1.2 – 1.59 rahuldav
	0.9 – 1.19 mitterahuldav
	alla 0.9 nõrk

Võlakordaja (DR; Debt ratio)

$$DR = \frac{\text{Kohustused}}{\text{Varade maksumus}} \times 100\%;$$

Näitab, mitu protsenti moodustab ettevõtte võlgnevus kogukapitalist, ehk kui suurt osa ettevõtte varadest finantseeritakse laenatud vahenditega. Võlakordaja ei tohiks olla rohkem kui 70%. Võõrkapitali puudumine või väike osakaal võib anda tunnistust sellest, et ettevõttel puuduvad tulusad projektid tegevuse arendamiseks tulevikus või ei leidu turul sobivaid laenuinstrumente.

PYSQUAD OÜ järgmisel 2019 majandusaastal ei ole plaanis jätkata tegevust tarkvara loomise- ja arendamise valdkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	24.01.2019	24.01.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	65	26 722	2
Nõuded ja ettemaksed	3 000	2 560	3
Kokku käibevarad	3 065	29 282	
Kokku varad	3 065	29 282	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	339	0	
Kokku lühiajalised kohustised	339	0	
Kokku kohustised	339	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 556	29 282	
Kokku omakapital	2 726	29 282	
Kokku kohustised ja omakapital	3 065	29 282	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	25.01.2018 - 24.01.2019	22.02.2017 - 24.01.2018	Lisa nr
Müügitulu	79 827	115 251	
Muud äritulud	265	134	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-96 291	-84 713	5
Mitmesugused tegevuskulud	-10 339	-657	6
Muud ärikulud	0	-196	8
Ärikasum (kahjum)	-26 538	29 819	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-537	
Muud finantstulud ja -kulud	-18	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-26 556	29 282	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 556	29 282	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

Pysquad OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Pysquad OÜ 2018 majandusaasta aruanne on lühendatud aruanne. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Pysquad OÜ on väikeettevõtja vastavalt RPS § 3,15) kes ei ole mikroettevõtja ja kelle näitajatest võib aruandeaasta bilansipäeval vaid üks ületada järgmisi tingimusi:
varad kokku 4 000 000 eurot,
müügitulu 8 000 000 eurot ja keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 50 inimest.

Pysquad OÜ 2018 aasta näitajad:

- Varad kokku 3066 eurot,
- Müügitulu 79 827 eurot,
- Töötajate keskmine arv 0.

Väikeettevõtja eesmärk lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja avaldamisel on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, oma finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada.

Aastaaruande lisades vastavalt RPS § 21, 3) on avalikustatud:

- Arvestuspõhimõtted
- Raha,
- Nõuded ja ettemaksed,
- Kaubad, toore, materjal,
- Mitmesugused tegevuskulud,
- Muud finantstulud ja -kulud,
- Tööjõukulud,
- Tehingud seotud osapooltega,
- Sündmused pärast aruandekuupäeva, lisades on antud kommentaare.

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

Raha

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised Välisvaluutas toimunud tehingud on raamatupidamises kajastamisel ümber hinnatud tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid järgi. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on aastaaruandes esitatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Ümberhindlustest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõuete hindatakse kogumina, arvestades

eelmiste

aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. § 50 prim 1. Tulumaks regulaarselt makstavatelt dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt Kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on § 50 lõigete 1 ja 2 või käesoleva paragrahvi alusel maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne, maksustatakse § 4 lõikes 5 sätestatud määraga 14/86. TMS Paragrahvides 47 prim 1 ja 50 prim 1 nimetatud juhul on tulumaksu määr 14%. TMS Paragrahvis 50 prim 1 nimetatud juhul jagatakse maksustatav summa enne maksumääraga korrutamist arvuga 0,86 - madalamaksumääraga maksustavad dividendid.

Ülejäänud dividendid maksustatakse määraga 20/80 väljamakstud netodividendidelt. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Füüsiliseisiku tulumaks

Dividendi saaja osalus juriidilises isikus 18 lk 1 prim 3 Tulumaksuga maksustatakse kõik dividendid ja muud kasumieraldised, mis residendist füüsiline isik saab residendist äriühingult rahalises või mitterahalises vormis, kui need on § 50 prim 1 alusel maksustatavad dividendi maksva äriühingu tasemel või dividendi maksmise aluseks olevat kasumit jaotatud äriühingu tasemel ja kui need ei ole maksustatavad § 50 lõike 1 alusel, siis sätestatud määr on 7%.

TMS paragrahv 4 lk 4. 18 lk 2 Dividend on väljamakse, mida tehakse juriidilise isiku pädeva organi otsuse alusel puhaskasumist või eelmiste majandusaastate jaotamata kasumist ning mille aluseks on dividendi saaja osalus juriidilises isikus (aktsiate või osade omamine, täisvõi usaldusühingu osanikuks või tulundusühistu liikmeks olemine või muud osaluse vormid vastavalt äriühingu asukohamaa seadustele.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) Emaettevõtte (ning emettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele;
- (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	24.01.2019	24.01.2018
RIETUMU Banka Euro	0	10 628
RIETUMU Banka USD	0	11 036
Holvi Payment Services OY	65	0
Deposiidikonto RIETUMU	0	5 058
Kokku raha	65	26 722

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	24.01.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 000	3 000
Ostjatelt laekumata arved	3 000	3 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 000	3 000
	24.01.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 560	2 560
Ostjatelt laekumata arved	2 560	2 560
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 560	2 560

Lisa 4 Muud äritulud

(eurodes)

	25.01.2018 - 24.01.2019	22.02.2017 - 24.01.2018
Kasum valuutakursi muutustest	265	134
Kokku muud äritulud	265	134

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	25.01.2018 - 24.01.2019	22.02.2017 - 24.01.2018
Müügi eesmärgil ostetud teenused	96 291	84 713
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	96 291	84 713

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	25.01.2018 - 24.01.2019	22.02.2017 - 24.01.2018
IT teenused	8 274	0
Pangateenus	1 870	657
Raamatupidamine	195	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 339	657

Lisa 7 Muud ärikulud

(eurodes)

	25.01.2018 - 24.01.2019	22.02.2017 - 24.01.2018
Kahjum valuutakursi muutustest	0	196
Kokku muud ärikulud	0	196

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	24.01.2019
	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	339

Juhatusese kompenseerimata tegevuskulud summas 339 Euro

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2019

PySquad OÜ (registrikood: 14209577) 25.01.2018 - 24.01.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAN MISHUR	Management board member	30.05.2019

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	24.01.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 556
Kokku	2 726
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 726
Kokku	2 726

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	24.01.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 556
Kokku	2 726
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 726
Kokku	2 726

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	79827	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ivan Mishur	38310170108	Valgevene	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+375 296200303
E-posti aadress	ivan@core-tech.ru