

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Kreatiff Osühing

registrikood: 11329803

tänava/talu nimi, Sõpruse pst 172-30
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13424

telefon: +372 55611971

e-posti aadress: info@kreatiff.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 ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Kreatiff - põhitegevuseks on programmeerimisteenuse pakkumine.

2015.a. müügitulu oli 65 581 eurot (2014: 62 692 eurot). Aasta teises pooles toimus majandustegevuse elustamine ning sõlmiti pikaajalised koostöölepingud kahe ettevõttega. 2016. aastal on plaanis jätkata nende lepingute täitmist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 549	413	
Nõuded ja ettemaksed	21 746	11 565	2
Kokku käibevara	28 295	11 978	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	885	1 947	4
Kokku põhivara	885	1 947	
Kokku varad	29 180	13 925	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 000	0	13
Võlad ja ettemaksed	6 323	4 148	6
Kokku lühiajalised kohustused	12 323	4 148	
Kokku kohustused	12 323	4 148	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	965	30	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 080	6 935	
Kokku omakapital	16 857	9 777	
Kokku kohustused ja omakapital	29 180	13 925	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	65 581	62 692	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 023	-5 032	10
Mitmesugused tegevuskulud	-18 120	-15 597	11
Tööjõukulud	-30 191	-33 843	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 062	-177	4
Muud ärikulud	-341	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	14 844	8 043	
Intressikulud	-264	-45	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 580	7 998	
Tulumaks	-1 500	-1 063	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 080	6 935	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 844	8 043	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 062	177	4
Kokku korrigeerimised	1 062	177	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 578	-4 173	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 572	2 042	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 500	-1 063	
Kokku rahavood äritegevusest	6 400	5 026	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 124	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 124	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6 000	0	
Makstud intressid	-264	-45	
Makstud dividendid	-6 000	-4 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-264	-4 045	
Kokku rahavood	6 136	-1 143	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	413	1 556	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 136	-1 143	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 549	413	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	4 030	6 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)			6 935	6 935
Makstud dividendid			-4 000	-4 000
31.12.2014	2 556	256	6 965	9 777
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 080	13 080
Makstud dividendid			-6 000	-6 000
31.12.2015	2 556	256	14 045	16 857

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kreatiff 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (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 nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega 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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 3-5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3 aastat

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamise kaasaegsed kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega

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. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	10 748	10 748
Ostjatelt laekumata arved	10 748	10 748
Ettemaksed	10 998	10 998
Tulevaste perioodide kulud	10 998	10 998
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 746	21 746
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 128	9 128
Ostjatelt laekumata arved	9 128	9 128
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	398	398
Ettemaksed	2 039	2 039
Tulevaste perioodide kulud	2 039	2 039
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 565	11 565

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		674		842
Üksikisiku tulumaks		711		255
Sotsiaalmaks		1 320		462
Kohustuslik kogumispension		120		42
Ettemaksukonto jääk	0		398	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		2 825	398	1 601

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
Ostud ja parendused	2 124	2 124
Amortisatsioonikulu	-177	-177
31.12.2014		
Soetusmaksumus	2 124	2 124
Akumuleeritud kulum	-177	-177
Jääkmaksumus	1 947	1 947
Amortisatsioonikulu	-1 062	-1 062
31.12.2015		
Soetusmaksumus	2 124	2 124
Akumuleeritud kulum	-1 239	-1 239
Jääkmaksumus	885	885

Lisa 5 Kasutusrent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	5 969	3 842

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	167	167
Võlad töövõtjatele	1 586	1 586
Maksuvõlad	2 825	2 825
Muud võlad	1 745	1 745
Muud viitvõlad	1 745	1 745
Kokku võlad ja ettemaksed	6 323	6 323
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 547	2 547
Maksuvõlad	1 601	1 601
Kokku võlad ja ettemaksed	4 148	4 148

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	11 236	5 572
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 809	1 393
Kokku tingimuslikud kohustused	14 045	6 965

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	65 581	62 692
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	65 581	62 692
Kokku müügitulu	65 581	62 692
Müügitulu tegevusalade lõikes		
IT teenused	65 581	62 692
Kokku müügitulu	65 581	62 692

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Alltöövõtutööd	0	-83
Inventar	-998	-4 949
Muud	-25	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 023	-5 032

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	-2 389	-2 477
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-840	0
Transpordivahenditega seotud kulud	-9 477	-9 262
Muud	-5 414	-3 858
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-18 120	-15 597

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	22 700	25 446
Sotsiaalmaksud	7 491	8 397
Kokku tööjõukulud	30 191	33 843
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000	0

2015	Saadud laenud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000		
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
		2015	2014
Arvestatud tasu		22 700	25 446

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2016

Kreatiff Osaühing (registrikood: 11329803) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN LEPPIK	Juhatuse liige	29.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 080
Kokku	14 045
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Kokku	10 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	65581	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Leppik	38409176537	Kristiine linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 55611971
E-posti aadress	info@kreatiff.ee