

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.07.2015

Aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

Ärinimi: E-dok OÜ

Registrikood: 12755407

Tänava nimi, maja number: Tartu maantee 50

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthnumber: 10115

Telefon: +372 6645180

E-posti aadress: e-dok@audiitorkogu.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	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Muud äritulud	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

E-dok OÜ asutati 2014. aasta novembris ning käesolev majandusaasta oli ettevõttele esimene täismahus tegevusaasta.

E-dok OÜ eesmärk on Audiitorkogule kuuluva audititarkvara E-dok kasutada andmine, haldamine ning arendamine, mis aitab muuta kutseliste arvestusekspertide tööd efektiivsemaks ja tõsta ning ühtlustada selle kvaliteeti.

2015/2016 majandusaastast saab esile tõsta ennekõike järgnevaid tegevusi ja tulemusi:

- 1) tarkvara Audiitorkogu liikmetest kasutajatele koolituste korraldamine ning jooksvates küsimustes nõustamine
- 2) Läti Vabariigi audititarkvara hankeprotsessi võitmine ning koostöös Läti audiitorite kutseorganisatsiooniga sealsete audiitorite koolitamine ning jooksvates küsimustes nõustamine
- 3) Rahandusministeeriumi ja Audiitorkogu toel ning koostöös Eesti Siseaudiitorite Ühinguga (ESAÜ) arendati tarkvaras E-dok välja siseaudiitorite standardeid ja tööspetsiifikat arvestav funktsionaalsus. Selline arendus oli võimalik tänu täiendavale toetusele Eesti-Šveitsi koostööprogrammist.

Nimetatud tegevuste tulemuseks on, et aruandeperioodil sõlmisid tarkvara kasutuseks lepingu veel täiendavalt ligikaudu 20 Eesti audiitorettevõtjat (kokku 77 perioodi lõpuks) ning 41 Läti ja 5 Gruusia audiitorettevõtjat. Lisaks kasutavad E-dok tarkvara ka 2 Leedu audiitorbürood. Kokku on tarkvaral füüsilisest isikust kasutajaid üle 300. Kõik tarkvara kasutajad kokku teostasid tarkvaras üle 1400 projekti (2014/2015 500), neist Eesti projekte oli 1250. Tegemist on üle 10%-ga kõigist Eestis teostatavatest kohustuslikest kindlustandvatest vandeaudiitori töövõttudest.

E-dok OÜ juhatus hindab möödunud majandusaastat mitmete läbiviidud ja algatatud tegevuste poolest edukaks, kuid finantsiliselt ootustele ja eesmärkidele mittevastavaks. Tarkvara laialdane kasutuselevõtt ennekõike väiksemate ning keskmise suurusega audiitorettevõtjate poolt on selgelt aidanud nende audiitorettevõtjate töö kvaliteeti ühtlustada ja tõsta, kasvatades järjepidevust standardite järgimisel ning muutes kasutajate töö efektiivsemaks, ennekõike korduvauditite puhul. Samuti tehti aruandeaastal palju selliseid tegevusi, mis peaks tulevikus tarkvarale rohkem kasutajaid tooma ning seega ka E-dok OÜ müügitulu kasvatama. Lisaks lätlastega koostööle alusepanemisele ja siseaudiitorite funktsionaalsuse arendamisele saab siin mainida ka igakülgset tarkvara tutvustamist välisriikides, E-dok OÜ või Audiitorkogu töötajate ja esindajate esinemistel ja visiitidel.

Samas on selge, et E-dok OÜ sihid olid seatud veelgi kõrgemale, 2015/2016 majandusaasta algul hinnati üle tarkvara kasutuselevõtu kiirust, samuti vajadust täiendavaks tasuliseks nõustamiseks. Seetõttu, kuigi tehniliselt kasvas aruandeaasta müügitulu ligi kümme korda (2015/2016: 37 312 eurot, 2014/2015: 3995 eurot) kaasnes sellega ka olulisi täiendavaid kulusid ning majandusaasta lõpetati kahjumiga 23 642 eurot (2014/2015: 10 023 eurot). Seetõttu ei vasta osatühingu omakapital seisuga 30.06.2016 äriseadustiku nõuetele.

Juhatus on 2016/2017 majandusaastal juba astunud järgmisi samme, tagamaks ettevõtte tegevuse jätkuvuse, positiivse rahavoo ning äriseadustikus ettenähtud omakapitali taseme (viimane hiljemalt 30.06.2017):

- 1) E-dok OÜ tegevuslepingud on üle vaadatud ning on leitud kohti, kus sisseostetavast teenusest loobuda või selle mahtu vähendada
- 2) 31.10.2016 lõpeb E-dok OÜ-s projektijuhi tööleping
- 3) Tarkvara kasutajatele pakuvad tuge juhatuse liikmed, samuti toetab Audiitorkoguga sõlmitud lepingu alusel tarkvara kasutajaid kuni 10% oma tööajast Audiitorkogu metodoloogiaspetsialist Angelika Ruubel. Vajaduspõhiselt suurendame pakutava toe mahtu.

E-dok OÜ juhatus usub, et ülalmainitud sammud ei vähenda tarkvara kasutajate kasutusmugavust ning on oma loomult lühiajalised, taastudes järgnevatel majandusaastatel. Käesoleval majandusaastal on plaanis järgmised tegevused, mis toetavad veelgi laiemat tarkvara kasutuselevõttu:

- 1) Eraldi koolitused senistele aktiivsetele tarkvarakasutajatele, keskendudes tarkvara uuendustele ning praktikas tekkinud küsimustele vastuste leidmisele, ning koolitused neile, kes alles alustavad tarkvara abil oma töö teostamist ja dokumenteerimist.
- 2) Koostöös Audiitorkoguga uuendada tarkvara näidispõhjasid (malle), arvestamaks muutuvaid auditistandardeid.
- 3) Koolitused koostöös ESAÜ-ga ning muud toetavad tegevused võimaldamaks Eesti siseaudiitoritel tarkvara ulatuslikult kasutusele võtta.
- 4) Tarkvara igakülgne rahvusvaheline tutvustamine ja müük, seda nii vandeaudiitorite kui siseaudiitorite funktsionaalsust silmas pidades.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	9 780	19 124	
Nõuded ja ettemaksed	6 654	2 349	2
Kokku käibevara	16 434	21 473	
Kokku varad	16 434	21 473	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	27 499	8 896	4
Kokku lühiajalised kohustused	27 499	8 896	
Kokku kohustused	27 499	8 896	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	5
Ülekurss	20 000	20 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10 023	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 642	-10 023	
Kokku omakapital	-11 065	12 577	
Kokku kohustused ja omakapital	16 434	21 473	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	37 312	3 995	6
Muud äritulud	0	5 229	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 956	-5 045	8
Mitmesugused tegevuskulud	-10 427	-3 609	9
Tööjõukulud	-38 543	-10 593	10
Muud ärikulud	-29	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-23 643	-10 023	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-23 642	-10 023	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 642	-10 023	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-23 643	-10 023	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 305	-2 349	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	18 603	8 896	4
Laekunud intressid	1	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-9 344	-3 476	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	20 100	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	20 100	
Kokku rahavood	-9 344	16 624	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19 124	2 500	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-9 344	16 624	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 780	19 124	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
19.11.2014	2 500	0	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-10 023	-10 023
Emiteeritud osakapital	100	0	0	100
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	20 000	0	20 000
30.06.2015	2 600	20 000	-10 023	12 577
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-23 642	-23 642
30.06.2016	2 600	20 000	-33 665	-11 065

Vt Lisa 5.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

E-dok OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamiselused.

Raha

Raha kajastatakse nominaalsummas, kusjuures raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Seotud osapooled

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

Aruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks järgmisi isikuid:

- a) emaettevõtte;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o elukaaslased, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne koostatakse kaudmeetodil. Kaudmeetodi rakendamisel korrigeeritakse aruandeperioodi kasumit mitterahaliste majandustehingute mõjuga, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutusega ja investeerimis- ning finantseerimistegevusega seotud tulude ja kuludega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	500	500	
Ostjatelt laekumata arved	500	500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 018	5 018	3
Ettemaksed	1 136	1 136	
Tulevaste perioodide kulud	717	717	
Muud makstud ettemaksed	419	419	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 654	6 654	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 187	1 187	
Ostjatelt laekumata arved	1 187	1 187	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	445	445	3
Ettemaksed	717	717	
Tulevaste perioodide kulud	717	717	
Muud makstud ettemaksed	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 349	2 349	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 433	0	739
Üksikisiku tulumaks	0	332	0	790
Sotsiaalmaks	0	627	0	1 407
Kohustuslik kogumispension	0	40	0	88
Töötuskindlustusmaksed	0	40	0	102
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	297	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	4 721		445	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 018	2 472	445	3 126

Vt Lisa 2 ja 4.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	383	383	
Võlad töövõtjatele	4 046	4 046	
Maksuvõlad	2 472	2 472	3
Muud võlad	45	45	
Muud viitvõlad	45	45	
Saadud ettemaksed	20 553	20 553	
Tulevaste perioodide tulud	20 553	20 553	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 499	27 499	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 320	1 320	
Võlad töövõtjatele	4 189	4 189	
Maksuvõlad	3 126	3 126	3
Muud võlad	261	261	
Muud viitvõlad	261	261	
Saadud ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 896	8 896	

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2 600 eurot.		

Seisuga 30.06.2016 on ettevõtte jaotamata kahjum summas 33 665 eurot, mistõttu ei saa äriseadustikuga kooskõlas dividende maksta ning puudub potentsiaalne tulumaksukohustus. Samuti ei vasta osaühingu omakapital seisuga 30.06.2016 äriseadustiku nõuetele.

Juhatus on 2016/2017 majandusaastal juba astunud järgmisi samme, tagamaks ettevõtte tegevuse jätkuvuse, positiivse rahavoo ning äriseadustikus ettenähtud omakapitali taseme (viimane hiljemalt 30.06.2017):

- 1) E-dok OÜ tegevuslepingud on üle vaadatud ning on leitud kohti, kus sisseostetavast teenusest loobuda või selle mahtu vähendada
- 2) 31.10.2016 lõpeb E-dok OÜ-s projektijuhi tööleping
- 3) Tarkvara kasutajatele pakuvad tuge juhatuse liikmed, samuti toetab Audiitorkoguga sõlmitud lepingu alusel tarkvara kasutajaid kuni 10% oma tööajast Audiitorkogu metodoloogiaspetsialist Angelika Ruubel. Vajaduspõhiselt suurendame pakutava toe mahtu.

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	25 271	3 895
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	11 765	100
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	37 036	3 995
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	276	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	276	0
Kokku müügitulu	37 312	3 995
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kasutustasu	17 647	3 995
Koolitus	8 700	0
Konsultatsioon	10 965	0
Kokku müügitulu	37 312	3 995

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015
Tulu sihtfinantseerimisest	0	5 229
Kokku muud äritulud	0	5 229

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-11 956	-5 045
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 956	-5 045

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015
Üür ja rent	-2 409	0
Mitmesugused bürookulud	-1 096	0
Lähetuskulud	-1 730	-1 744
Professionaalsed teenused	-4 207	-1 700
Muud	-985	-165
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-10 427	-3 609

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Palgakulu	-28 824	-7 917	11
Sotsiaalmaksud	-9 719	-2 676	
Kokku tööjõukulud	-38 543	-10 593	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Auditorkogu
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	419	5	0	0

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	5 063	2 900

19.11.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	5 229

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	19.11.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	28 824	7 917

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.10.2016

E-dok OÜ (registrikood: 12755407) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	26.10.2016
MÄRT-MARTIN ARENGU	Juhatuse liige	26.10.2016
MARE KINGO	Juhatuse liige	27.10.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10 023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 642
Kokku	-33 665
Katmine	
Tulevaste perioodide majandustegevuse tulude arvelt	33 665
Kokku	33 665

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	19665	52.70%	Jah
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	17647	47.30%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Audiitorkogu	74000151	Eesti	2600 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6645180
E-posti aadress	E-dok@audiitorkogu.ee