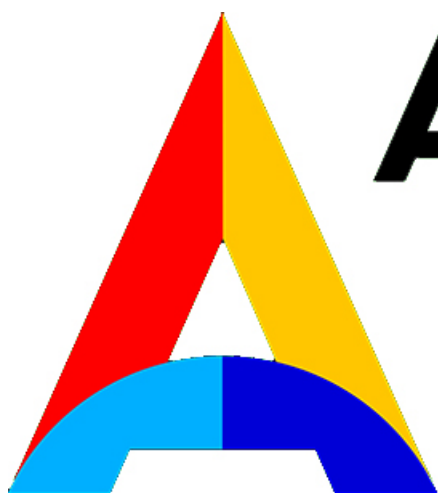




ACCOUNT STUDIO®

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Account Studio OÜ

registrikood: 11883570

tänav a nimi, maja number: Pärnu mnt 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11314

telefon: +372 6806030

faks: +372 6806031

e-posti aadress: info@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 ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne



Ühing tegeles majandusaastal 01.01.2017 – 31.12.2017 äritarkvara AccountStudio väljatöötamisega ja selle rakendusteenuse (Saas) osutamisega (EMTAK 2008 kohaselt on tegevusala: 63111 - tarkvara rakendusteenus).

AccountStudio on terviklik pilvepõhine äritarkvara integreerides omavahel kõik ettevõtte majandustegevuse elluviimiseks/toetamiseks vajalikud protsessid alates B2B või B2C e-poest lõpetades põhjaliku aruandlusega (näiteks xbrl-kujul tervikliku majandusaasta aruandega).

Järgmisel majandusaastal jätkatakse äritarkvara AccountStudio väljatöötamisega ja selle pilveteenuse osutamisega. Juhatuse liikmed tasu majandusaastal ei saanud. Ühingu töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 245	7 719	
Nõuded ja ettemaksed	55 453	14 990	2
Kokku käibevarad	72 698	22 709	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 313	10 099	4
Immateriaalsed põhivarad	88	15 281	5
Kokku põhivarad	8 401	25 380	
Kokku varad	81 099	48 089	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 000	20 000	
Võlad ja ettemaksed	52 130	10 396	6
Kokku lühiajalised kohustised	72 130	30 396	
Kokku kohustised	72 130	30 396	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000	9
Kohustuslik reservkapital	600	36	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 907	-3 287	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 276	14 944	
Kokku omakapital	8 969	17 693	
Kokku kohustised ja omakapital	81 099	48 089	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	160 297	141 547	10
Muud äritulud	56	1	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 264	-84 172	11
Mitmesugused tegevuskulud	-11 062	-3 757	12
Tööjõukulud	-57 316	0	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 677	-19 854	
Muud ärikulud	-7	-1	
Ärikasum (kahjum)	32 027	33 764	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-18 251	-18 818	
Muud finantstulud ja -kulud	-1	-2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 776	14 944	
Tulumaks	-4 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 276	14 944	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	182 742	169 467
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-71 731	-104 965
Väljamaksed töötajatele	-31 761	0
Makstud intressid	-18 242	-18 818
Muud rahavood äritegevusest	-33 262	-10 848
Kokku rahavood äritegevusest	27 746	34 836
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-220	-33 300
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	3 444
Makstud dividendid	-18 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-18 220	-29 856
Kokku rahavood	9 527	4 980
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 719	2 741
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 527	4 980
Valuutakursside muutuste mõju	-1	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 245	7 719

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 556	3 444	36	-3 287	2 749
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 556	3 444	36	-3 287	2 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)				14 944	14 944
Emiteeritud osakapital	3 444	-3 444	0	0	0
31.12.2016	6 000		36	11 657	17 693
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	6 000		36	11 657	17 693
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	9 276	9 276
Väljakuulutatud dividendid	0		0	-18 000	-18 000
Muutused reservides	0		564	-564	0
31.12.2017	6 000		600	2 369	8 969

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel 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

Finantsvarasid nagu 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 laekumised ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumised ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emitteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutade, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanga noteeringut euro suhtes.

Nõuded ja ettemaksed

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 tööiga 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. Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,
transpordivahendid 15-25%,
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
arenguväljaminekud 20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
firmaväärtus 25%.

Finantskohustised

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustisi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerimise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

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 makstud dividende ja kasumieraldisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise 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 tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolulistele 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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	48 808	48 808
Ettemaksed	2 545	2 545
Tulevaste perioodide kulud	2 545	2 545
Muud nõuded ja ettemaksed	4 100	4 100
Kokku nõuded ja ettemaksed	55 453	55 453
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 592	14 592
Ettemaksed	398	398
Tulevaste perioodide kulud	398	398
Muud nõuded ja ettemaksed	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 990	14 990

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	4 500	0
Käibemaks	2 598	723
Üksikisiku tulumaks	1 398	310
Sotsiaalmaks	2 173	0
Kohustuslik kogumispension	142	0
Töötuskindlustusmaksed	158	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 969	1 033

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	-3 189	-3 189	-3 189
31.12.2016			
Soetusmaksumus	15 946	15 946	15 946
Akumuleeritud kulum	-5 847	-5 847	-5 847
Jääkmaksumus	10 099	10 099	10 099
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 474	2 474	2 474
Amortisatsioonikulu	-4 260	-4 260	-4 260
31.12.2017			
Soetusmaksumus	24 339	24 339	24 339
Akumuleeritud kulum	-16 026	-16 026	-16 026
Jääkmaksumus	8 313	8 313	8 313

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2015		
Soetusmaksumus	50 000	50 000
Akumuleeritud kulum	-18 054	-18 054
Jääkmaksumus	31 946	31 946
Amortisatsioonikulu	-16 665	-16 665
31.12.2016		
Soetusmaksumus	50 000	50 000
Akumuleeritud kulum	-34 719	-34 719
Jääkmaksumus	15 281	15 281
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 224	1 224
Amortisatsioonikulu	-16 417	-16 417
31.12.2017		
Soetusmaksumus	68 682	68 682
Akumuleeritud kulum	-68 594	-68 594
Jääkmaksumus	88	88

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	84	84
Võlad töövõtjatele	12 309	12 309
Maksuvõlad	10 969	10 969
Muud võlad	4 160	4 160
Muud viitvõlad	4 160	4 160
Saadud ettemaksed	24 600	24 600
Muud saadud ettemaksed	24 600	24 600
Muud võlad ja ettemaksed	8	8
Kokku võlad ja ettemaksed	52 130	52 130
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 354	9 354
Maksuvõlad	1 033	1 033
Muud võlad ja ettemaksed	9	9
Kokku võlad ja ettemaksed	10 396	10 396

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	6 458	0
Puhkusetasude kohustis	5 851	0
Kokku võlad töövõtjatele	12 309	0

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 895	9 326
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	474	2 331
Kokku tingimuslikud kohustised	2 369	11 657

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	6 000	6 000
Osade arv (tk)	2	2
3 000 €, 3 000 €		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	160 297	141 547
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	160 297	141 547
Kokku müügitulu	160 297	141 547
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvarateenused	160 297	141 547
Kokku müügitulu	160 297	141 547

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	927	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	900	0
Alltöövõtutööd	37 437	84 172
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	39 264	84 172

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	4 827	51
Muud	6 235	3 706
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 062	3 757

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	42 837	0
Sotsiaalmaksud	14 479	0
Kokku tööjõukulud	57 316	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	0

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43 200	20 000	10 800	28 940

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 948	129 600	99 086	129 600

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2018

Account Studio OÜ (registrikood: 11883570) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENNO LEPVALTS	Juhatuse liige	18.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 276
Kokku	2 369
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 369
Kokku	2 369

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	160297	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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