

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Smartmark

registrikood: 11027775

tänavaga nimi ja korteri number: Endla tn 15

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10122

telefon: +372 5010995

e-posti aadress: hede@smartmark.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 4 Muud nõuded	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Smartmark OÜ tegeles majandusaastal erinevate koolituste läbiviimise ning nõustamisega. Juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Järgneval majandusaastal on plaan tegevust jätkata

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	52 936	38 167	
Nõuded ja ettemaksed	43 643	43 105	2
Kokku käibevarad	96 579	81 272	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	439	559	5
Immateriaalsed põhivarad	1 700	5 779	6
Kokku põhivarad	2 139	6 338	
Kokku varad	98 718	87 610	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 090	1 724	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 090	1 724	
Kokku kohustised	1 090	1 724	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 074	79 166	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 742	3 908	
Kokku omakapital	97 628	85 886	
Kokku kohustised ja omakapital	98 718	87 610	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	25 455	17 175	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 780	-522	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 719	-8 436	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 199	-4 119	6,7
Muud ärikulud	0	-185	
Ärikasum (kahjum)	11 757	3 913	
Intressikulud	-15	-5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 742	3 908	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 742	3 908	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Smartmark 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

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

OÜ Smartmark kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, 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 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 nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohutused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõtte tekib dividendi nõudeõigus.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel oli 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	834	834	
Ostjatelt laekumata arved	834	834	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22	22	3
Laenunõuded	9 171	9 171	
Muud nõuded	33 616	33 616	
Intressinõuded	33 616	33 616	
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 643	43 643	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	300	300	
Ostjatelt laekumata arved	300	300	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	3
Laenunõuded	9 171	9 171	
Muud nõuded	33 616	33 616	
Intressinõuded	33 616	33 616	
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 105	43 105	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	1
Käibemaks	14	0	0	876
Ettemaksukonto jääk	8		18	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22	0	18	877

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Intressinõuded	33 616	33 616
Kokku muud nõuded	33 616	33 616
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Intressinõuded	33 616	33 616
Intressinõuded	33 616	33 616
Kokku muud nõuded	33 616	33 616

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	599	599
Amortisatsioonikulu	-40	-40
31.12.2021		
Soetusmaksumus	599	599
Akumuleeritud kulum	-40	-40
Jääkmaksumus	559	559
Amortisatsioonikulu	-120	-120
31.12.2022		
Soetusmaksumus	599	599
Akumuleeritud kulum	-160	-160
Jääkmaksumus	439	439

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	20 396	20 396
Akumuleeritud kulum	-10 538	-10 538
Jääkmaksumus	9 858	9 858
Amortisatsioonikulu	-4 079	-4 079
31.12.2021		
Soetusmaksumus	20 396	20 396
Akumuleeritud kulum	-14 617	-14 617
Jääkmaksumus	5 779	5 779
Amortisatsioonikulu	-4 079	-4 079
31.12.2022		
Soetusmaksumus	20 396	20 396
Akumuleeritud kulum	-18 696	-18 696
Jääkmaksumus	1 700	1 700

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 090	1 090
Kokku võlad ja ettemaksed	1 090	1 090
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	847	847
Maksuvõlad	877	877
Kokku võlad ja ettemaksed	1 724	1 724

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.11.2023

OÜ Smartmark (registrikood: 11027775) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEDE-KERSTIN LUIK	Juhatuse liige	07.12.2023
Resolutsioon:	ettevõtte tegutseb	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 742
Kokku	94 816

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 742
Kokku	94 816

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	25455	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5010995
E-posti aadress	hede@smartmark.ee