

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Mercans OÜ

registrikood: 14387416

tänavanimi, maja number: Väike-Tähe tn 20

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51010

telefon: +372 6347264

e-posti aadress: info@mercans.com

veebilehe aadress: <https://mercans.com>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Muud ärikulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 11.12.2017 ja see kuulub rahvusvahelise tööjõu rendi, personali- ja palgaarvestusteenust pakkuva Mercansi kontserni. Mercans OÜ pakub teistele Mercans kontserni ettevõtetele allhanketeenusena tarkvaraarenduse, personali- ja palgaarvestuse teenust.

Ettevõtte 2023 a. majandusaasta eesmärgiks on suurendada teenuste pakkumise võimekust ja hakata allhanketeenust pakkuma kontserni Skandinaavia ja Ida-Euroopa ettevõtetele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	99 977	14 021	
Nõuded ja ettemaksed	137 025	286 797	2
Kokku käibevarad	237 002	300 818	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 652	43 685	4
Immateriaalsed põhivarad	51 331	73 358	5
Kokku põhivarad	54 983	117 043	
Kokku varad	291 985	417 861	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	263 776	175 798	6
Kokku lühiajalised kohustised	263 776	175 798	
Kokku kohustised	263 776	175 798	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000	8
Ülekurss	76 400	76 400	
Kohustuslik reservkapital	640	640	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	145 023	97 680	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-213 854	47 343	
Kokku omakapital	28 209	242 063	
Kokku kohustised ja omakapital	291 985	417 861	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	1 492 128	1 148 590	9
Muud äritulud	2 693	14 779	10
Mitmesugused tegevuskulud	-377 004	-298 500	11
Tööjõukulud	-1 232 574	-775 592	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-40 383	-37 992	4;5
Muud ärikulud	-58 986	-3 950	13
Ärikasum (kahjum)	-214 126	47 335	
Muud finantstulud ja -kulud	272	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-213 854	47 343	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-213 854	47 343	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Mercans 2022.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega. Eesti Finantsaruandluse Standardite 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.

OÜ Mercans liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtteks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle

kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4-5 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees, saadud laenud jne).

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoolle üle või olulist mõju teise osapoolle ärioludele otsustele. OÜ Mercans seotud osapoolteks on:

- tegevjuhtkond ning omanikud;

- eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	106 332	106 332	
Ostjatelt laekumata arved	106 332	106 332	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 985	3 985	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 141	3 141	3
Laenunõuded	13 500	13 500	
Muud nõuded	282	282	
Intressinõuded	282	282	
Ettemaksed	1 215	1 215	
Tulevaste perioodide kulud	1 215	1 215	
Ettemakstud rent	8 570	8 570	
Kokku nõuded ja ettemaksed	137 025	137 025	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	259 266	259 266	
Ostjatelt laekumata arved	259 266	259 266	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 822	7 822	3
Laenunõuded	11 000	11 000	
Muud nõuded	7	7	
Intressinõuded	7	7	
Ettemaksed	132	132	
Tulevaste perioodide kulud	132	132	
Ettemakstud rent	8 570	8 570	
Kokku nõuded ja ettemaksed	286 797	286 797	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	175	0	90
Käibemaks	2 122	0	2 275	0
Üksikisiku tulumaks	0	34 675	0	17 680
Sotsiaalmaks	0	60 478	0	32 151
Kohustuslik kogumispension	0	3 476	0	1 881
Töötuskindlustusmaksed	0	4 369	0	2 325
Ettemaksukonto jääk	1 019		5 547	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 141	103 173	7 822	54 127

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	40 655	10 950	51 605
Akumuleeritud kulum	-14 853	-2 412	-17 265
Jääkmaksumus	25 802	8 538	34 340
Ostud ja parendused	20 595	5 378	25 973
Amortisatsioonikulu	-13 855	-2 773	-16 628
31.12.2021			
Soetusmaksumus	61 250	16 328	77 578
Akumuleeritud kulum	-28 708	-5 185	-33 893
Jääkmaksumus	32 542	11 143	43 685
Ostud ja parendused	26 402	595	26 997
Amortisatsioonikulu	-16 015	-3 013	-19 028
Muud muutused	-39 277	-8 725	-48 002
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 303	0	7 303
Akumuleeritud kulum	-3 651	0	-3 651
Jääkmaksumus	3 652	0	3 652

Muude muutustena on kajastatud põhivara mahakandmine.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	106 203	1 241	107 444
Akumuleeritud kulum	-12 391	-331	-12 722
Jääkmaksumus	93 812	910	94 722
Amortisatsioonikulu	-21 240	-124	-21 364
31.12.2021			
Soetusmaksumus	106 203	1 241	107 444
Akumuleeritud kulum	-33 631	-455	-34 086
Jääkmaksumus	72 572	786	73 358
Amortisatsioonikulu	-21 241	-114	-21 355
Muud muutused	0	-672	-672
31.12.2022			
Soetusmaksumus	106 203	0	106 203
Akumuleeritud kulum	-54 872	0	-54 872
Jääkmaksumus	51 331	0	51 331

Muude muutustena on kajastatud põhivara mahakandmine.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	34 996	34 996	
Võlad töövõtjatele	125 607	125 607	7
Maksuvõlad	103 173	103 173	3
Kokku võlad ja ettemaksed	263 776	263 776	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 700	37 700	
Võlad töövõtjatele	83 643	83 643	7
Maksuvõlad	54 127	54 127	3
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	328	328	14
Kokku võlad ja ettemaksed	175 798	175 798	

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	67 442	38 450	
Puhkusetasude kohustis	58 165	45 193	
Kokku võlad töövõtjatele	125 607	83 643	6

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 800	0
Kreeka	0	30 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 800	30 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Araabia Ühendemiraadid	1 454 328	1 118 590
Uus-Meremaa	1 000	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 455 328	1 118 590
Kokku müügitulu	1 492 128	1 148 590
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvaraarendus 62011	1 492 128	1 148 590
Kokku müügitulu	1 492 128	1 148 590

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	2 693	0
Tulu endise osaniku poolt loobutud laenust ettevõtte kasuks	0	14 779
Kokku muud äritulud	2 693	14 779

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	-131 911	-71 812
Mitmesugused bürookulud	-10 567	-14 768
Lähetuskulud	-13 993	-3 442
IT kulud (teenused ja vahendid)	-189 567	-187 218
Raamatupidamisteenused	-1 611	-1 259
Pangateenused	-449	-82
Reklaam	-1 103	-1 794
Konsultatsiooniteenused	-4 915	-2 480
Töötajate tervise-ja spordikulud	-6 696	-4 160
Sõidukite rent	-1 676	-3 367
Kindlustuskulud	-3 801	-1 970
Muud	-10 715	-6 148
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-377 004	-298 500

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-936 325	-582 756
Sotsiaalmaksud	-283 276	-192 837
Puhkusekulud	-12 973	-11 095
Kokku tööjõukulud	-1 232 574	-786 688
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	28	21
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	28	21

Juhatusel liikmele arestatud tsu on eraldi toodud välja lisas 14.

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-676	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-535	-82	
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	-9 777	-3 192	
Kahjum põhivara mahakandmisest	-48 674	0	4;5
Kokku muud ärikulud	-58 986	-3 950	

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 985	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 985	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	328	6
Kokku võlad ja ettemaksed	0	328	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021

Arvestatud tasu	88 443	65 000
-----------------	--------	--------

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.03.2023

Mercans OÜ (registrikood: 14387416) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA DÕMOVITŠ	Juhatuse liige	05.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	145 023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-213 854
Kokku	-68 831

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	1492128	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tatjana Dõmovitš	48305070397	Eesti	20000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6347264
E-posti aadress	info@mercans.com
Veebilehe aadress	https://mercans.com