

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Mercans OÜ

registrikood: 14387416

tänavanimi, maja number: Väike-Tähe tn 20

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 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	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Muud äritulud	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Muud ärikulud	12
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

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 põhiliseks 2022. a. majandusaasta eesmärgiks oli suurendada teenuste pakkumise võimekust ja hakata allhanketeenust pakkuma kontserni Skandinaavia ja Ida-Euroopa ettevõtetele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 021	41 676	
Nõuded ja ettemaksed	286 797	29 384	2
Kokku käibevarad	300 818	71 060	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	43 685	34 340	4
Immateriaalsed põhivarad	73 358	94 722	5
Kokku põhivarad	117 043	129 062	
Kokku varad	417 861	200 122	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	175 798	95 402	6
Kokku lühiajalised kohustised	175 798	95 402	
Kokku kohustised	175 798	95 402	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20 000	6 400	8
Ülekurss	76 400	0	
Kohustuslik reservkapital	640	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 680	-9 059	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 343	107 379	
Kokku omakapital	242 063	104 720	
Kokku kohustised ja omakapital	417 861	200 122	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 148 590	540 693	9
Muud äritulud	14 779	114 999	10
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	106 203	
Mitmesugused tegevuskulud	-298 500	-201 175	11
Tööjõukulud	-775 592	-430 350	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-37 992	-22 127	4,5
Muud ärikulud	-3 950	-865	13
Ärikasum (kahjum)	47 335	107 378	
Muud finantstulud ja -kulud	8	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 343	107 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 343	107 379	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Mercans 2021.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 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat
Kaubamärk	10 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Mercans seotud osapoolteks on:

- tegevjuhtkond ning omanikud;
- eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	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	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 526	20 526	3
Ettemaksed	288	288	
Muud makstud ettemaksed	288	288	
Ettemakstud rent	8 570	8 570	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 384	29 384	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	90	0	0
Käibemaks	2 275	0	2 057	0
Üksikisiku tulumaks	0	17 680	0	11 581
Sotsiaalmaks	0	32 151	0	20 806
Kohustuslik kogumispension	0	1 881	0	1 261
Töötuskindlustusmaksed	0	2 325	0	1 513
Ettemaksukonto jääk	5 547		18 469	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 822	54 127	20 526	35 161

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	22 555	5 105	27 660
Akumuleeritud kulum	-6 562	-1 091	-7 653
Jääkmaksumus	15 993	4 014	20 007
Ostud ja parendused	18 100	5 845	23 945
Amortisatsioonikulu	-8 291	-1 321	-9 612
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

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2019			
Soetusmaksumus	0	1 241	1 241
Akumuleeritud kulum	0	-207	-207
Jääkmaksumus	0	1 034	1 034
Ostud ja parendused	106 203	0	106 203
Amortisatsioonikulu	-12 391	-124	-12 515
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 700	37 700	
Võlad töövõtjatele	83 643	83 643	
Maksuvõlad	54 127	54 127	3
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	328	328	14
Kokku võlad ja ettemaksed	175 798	175 798	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 412	2 412	
Võlad töövõtjatele	57 742	57 742	
Maksuvõlad	35 161	35 161	3
Muud võlad	87	87	
Muud viitvõlad	87	87	
Kokku võlad ja ettemaksed	95 402	95 402	

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	38 450	23 644
Puhkusetasude kohustis	45 193	34 098
Kokku võlad töövõtjatele	83 643	57 742

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	20 000	6 400
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	0	20 693
Kreeka	30 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 000	20 693
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Araabia Ühendemiraadid	1 118 590	520 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 118 590	520 000
Kokku müügitulu	1 148 590	540 693
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvaraarendus 62011	1 148 590	540 693
Kokku müügitulu	1 148 590	540 693

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Tulu endise osaniku poolt loobutud laenust ettevõtte kasuks	14 779	114 999
Kokku muud äritulud	14 779	114 999

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-71 812	-41 236
Mitmesugused bürookulud	-14 768	-6 937
Lähetuskulud	-3 442	-2 426
IT kulud (teenused ja vahendid)	-187 218	-141 260
Raamatupidamisteenused	-1 259	-1 099
Pangateenused	-82	-988
Reklaam	-1 794	0
Konsultatsiooniteenused	-2 480	-2 357
Töötajate tervise- ja spordikulud	-4 160	-1 553
Sõidukite rent	-3 367	0
Kindlustuskulud	-1 970	-718
Muud	-6 148	-2 601
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-298 500	-201 175

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-582 756	-312 375
Sotsiaalmaksud	-192 837	-105 500
Puhkusekulud	-11 095	-12 475
Kokku tööjõukulud	-786 688	-430 350
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	21	11

Juhatuse liikmele arestatud tsu on eraldi toodud välja lisas 14.

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum valuutakursi muutustest	-676	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-82	0
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	-3 192	-865
Kokku muud ärikulud	-3 950	-865

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	MERCANS SOLUTIONS LIMITED
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Suurbritannia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	328	0	6
Kokku võlad ja ettemaksed	328	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	65 000	60 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.03.2022

Mercans OÜ (registrikood: 14387416) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRE VOOLAID	Juhatuse liige	19.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 343
Kokku	145 023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	1148590	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
MERCANS SOLUTIONS LIMITED		Suurbritannia	20000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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