

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: FiscalAdmin OÜ

registrikood: 12891257

tänava/talu nimi, Jahu tn 1a-14

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10415

e-posti aadress: info@fiscaladmin.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 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

FiscalAdmin on Tallinnas tegutsev tarkvarafirma, mille peamine tegevusala on e-riigi alased konsultatsioonid ja tarkvaraarendus, eelkõige rahanduse ja maksunduse valdkonnas. EMTAK kood 62021.

2021. aastal keskenduti maksuametite riskide haldamise tarkvara arendamisele. Arendustegevus toimus nii firmasiseselt Tallinnas, kui ka osteti teenust sisse. Tarkvaraarendus võeti raamatupidamises arvele poolerioleva tööna. Arendus valmib eeldatavalt 2022. a lõpuks.

Aprillis sõlmiti 200 000 euro suuruse laenulemiidi leping OÜ-ga Genesis Asset Management. Tarkvaraarendust rahastati peamiselt investorilt saadud laenust.

Mais sõlmiti töövõtuleping müügiinimesega, kes keskendub peamiselt maksuametite tarkvara müügile Aafrika ja Lähis-Ida turgudel.

2021. aastal tegeleti ka e-riigi arendamise konsultatsiooniprojektidega.

Juhatuse liikmetele arvestati juhatuseliikmetasu 10204 euri. Ühingu oli keskmiselt 1 töötaja, kelle töötasu moodustas kokku 116662 euri.

Ettevõtet iseloomustavad järgmised suhtarvud:	31.12.2021	31.12.2020
MÜÜGITULU	93 205	191 162
PUHASRENTAABLUS	1,3%	-
LÜHIAJALISTE KOHUSTUSTE KATTEKORDAJA	9,63	0,83
ROA (%)	0,53	-
ROE (%)	20,9	-

Käibekasv = (müügitulud aruandeaastal - müügitulud võrreldaval perioodil)/müügitulud võrreldaval perioodil*100

Puhaskasum = puhaskasum/müügitulud*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	8 972	23 809
Nõuded ja ettemaksed	52 184	14 984
Varud	155 652	0
Kokku käibevarad	216 808	38 793
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	11 502	13 082
Kokku põhivarad	11 502	13 082
Kokku varad	228 310	51 875
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	638	3 614
Võlad ja ettemaksed	21 875	43 037
Kokku lühiajalised kohustised	22 513	46 651
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	200 000	638
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	638
Kokku kohustised	222 513	47 289
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-414	10 869
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 211	-11 283
Kokku omakapital	5 797	4 586
Kokku kohustised ja omakapital	228 310	51 875

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	93 205	191 162
Muud äritulud	551	324
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	155 652	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 191	-76 711
Mitmesugused tegevuskulud	-43 576	-27 644
Tööjõukulud	-169 666	-95 456
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 563	-2 116
Muud ärikulud	-177	-194
Ärikasum (kahjum)	10 235	-10 635
Intressitulud	0	-615
Intressikulud	-6 041	0
Muud finantstulud ja -kulud	-2 983	-33
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 211	-11 283
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 211	-11 283

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. See 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

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 kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval 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.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid on bilansis kajastatud ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Õiglase väärtuse leidmisel kasutatud meetodid:

- a) börsil noteeritud aktsiate ümberhindamise aluseks on aktsia sulgemishind bilansipäeval;
- b) börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ja usaldusväärne finantsinfo, on õiglane väärtus tuletatud äirahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberite väärtuse muutus on kasumiaruandes kajastatud finantstulu või -kuluna.

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 kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuete kajastamisel on korrigeeritud ebatõenäoliste nõuete summat ja vähendatud aruandeperioodi vastavat kulu.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

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 tööaeg 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 750 EUR

- a) maa 0%,
- b) ehitised ja rajatised 3-15%,
- c) masinad ja seadmed 8-20%,
- d) transpordivahendid 15-25%,
- e) muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
- f) arenguväljaminekud 20%,
- g) ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
- h) firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende).

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse 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 tulumaksukohustuse summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapoolle äriplaneerimisele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) FiscalAdmin 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)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	51 272	51 272
Ostjatelt laekumata arved	51 272	51 272
Nõuded seotud osapoolte vastu	912	912
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 184	52 184
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 015	8 015
Ostjatelt laekumata arved	8 015	8 015
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 089	2 089
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 960	3 960
Ettemaksed	920	920
Tulevaste perioodide kulud	920	920
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 984	14 984

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Lõpetamata toodang	155 652	0
Riskihaldusmooduli arendus	155 652	0
Kokku varud	155 652	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1		
Käibemaks	-1 419		1 741
Üksikisiku tulumaks	3 412		1 500
Sotsiaalmaks	9 456		2 567
Kohustuslik kogumispension	129		156
Töötuskindlustusmaksed	124		187
Intress	44		
Ettemaksukonto jääk		3 960	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 747	3 960	6 151

Lisa 5 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen finantsasutuselt	638	638				EUR	
Laen finantseerimis tegevusloaga ettevõttelt	200 000		200 000		7%	EUR	31.03.2023
Pikaajalised laenud kokku	200 638	638	200 000				
Laenukohustised kokku	200 638	638	200 000				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen finantsasutuselt	4 252	3 614	638			EUR	
Pikaajalised laenud kokku	4 252	3 614	638				
Laenukohustised kokku	4 252	3 614	638				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	808	808
Võlad töövõtjatele	5 078	5 078
Võlad seotud osapooltele	2 961	2 961
Maksuvõlad	11 747	11 747
Muud võlad	1 281	1 281
Muud viitvõlad	1 281	1 281
Kokku võlad ja ettemaksed	21 875	21 875
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30 092	30 092
Võlad töövõtjatele	5 078	5 078
Maksuvõlad	6 151	6 151
Muud võlad	1 716	1 716
Muud viitvõlad	1 716	1 716
Kokku võlad ja ettemaksed	43 037	43 037

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Puhkusetasude kohustis	5 078	5 078
Kokku võlad töövõtjatele	5 078	5 078

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	5 000	5 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 680	13 050
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	14 322	38 059
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 002	51 109
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Kanada	77 203	139 553
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	500
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	77 203	140 053
Kokku müügitulu	93 205	191 162
Müügitulu tegevusalade lõikes		
programmeerimine	91 525	152 930
arvutialased konsultatsioonid	1 680	38 232
Kokku müügitulu	93 205	191 162

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	126 866	71 821
Sotsiaalmaksud	42 800	23 635
Kokku tööjõukulud	169 666	95 456
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	912	2 089
Kokku nõuded ja ettemaksed	912	2 089
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 961	0
Kokku laenukohustised	2 961	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	10 204	13 648

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2022

FiscalAdmin OÜ (registrikood: 12891257) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN KAUP-LAPÕNIN	Juhatuse liige	01.07.2022
AARE LAPÕNIN	Juhatuse liige	01.07.2022
Resolutsioon:	Kinnitan	
HELGE LAPÕNIN	Juhatuse liige	01.07.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-414
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 211
Kokku	797
Katmine	
Kokku	797

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-414
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 211
Kokku	797
Katmine	
Kokku	797

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	91525	98.20%	Jah
Arvutialased konsultatsioonid	62021	1680	1.80%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aare Lapõnin	37106150341	Eesti	5000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@fiscaladmin.com