

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

Äriniemi: Smart IT OÜ

registrikood: 11981314

tänava/talu nimi, Tehnika tn 25-3
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10149

telefon: +372 5061774

e-posti aadress: toomas.jogi@smartit.ee

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Smart IT OÜ on 2010 aastal asutatud Eesti kapitalil põhinev IT ettevõte.

Osutame oma klientidele erinevaid IT teenuseid, sealhulgas:

- IT auditid, konsultatsioon ja IT juhtimine;
- IT strateegiate ja arenguplaanide väljatöötamine;
- IT alased müügijuhtimisteenused;
- Erinevate IT toodete müük, juurutus ja konsultatsioonid;
- IT infrastruktuurilahenduste projekteerimine.

2021. aastal lisandus osutatavate teenuste loetellu tarkvaraarendus, mis moodustas enamuse käibest ka 2022 aastal.

Smart IT OÜ 2022. aasta puhaskasum oli 14 002 eurot (2021: 210 600 eurot) ja müügitulu oli 78 374 eurot (2021: 105 827 eurot).
2022. aastal oli ettevõttes keskmiselt kaks töötajat ja töötasusid arvestati summas 10 800 eurot.

2022. aastal tehti finantsinvesteeringuid summas 80 046 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	138 663	62 409	
Finantsinvesteeringud	30 002	0	
Nõuded ja ettemaksed	6 521	2 203	2
Kokku käibevarad	175 186	64 612	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 624	9 570	
Finantsinvesteeringud	223 345	317 842	3
Kokku põhivarad	232 969	327 412	
Kokku varad	408 155	392 024	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	5 602	3 474	
Kokku lühiajalised kohustised	5 602	3 474	
Kokku kohustised	5 602	3 474	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 558	2 558	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	385 737	175 136	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 002	210 600	
Kokku omakapital	402 553	388 550	
Kokku kohustised ja omakapital	408 155	392 024	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	78 374	105 827	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 454	-7 069	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 944	-2 717	
Tööjõukulud	-14 806	-8 798	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-166	
Ärikasum (kahjum)	44 170	87 077	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	55	97	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-33 498	120 472	
Muud finantstulud ja -kulud	3 275	2 954	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 002	210 600	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 002	210 600	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Smart IT OÜ käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Smart IT OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav kajastatakse nende õiglases väärtuses (väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidus ettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ning mida plaanitsetakse kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mille soetusmaksumus ületab 650 eurot ühiku kohta.

Põhivara objektid on liigitatud vastavalt bilansiskeemi kirjetele:

- maa, ehitised ja rajatised;
- masinad ja seadmed;
- muu materiaalne põhivara;

Kasutatakse ka objektide detailset ja analüütilist arvestust.

Masinad ja seadmed on liigitatud järgmiselt:

- sõiduautod;
- muud masinad.

Muu materiaalne põhivara on liigitatud järgmiselt:

- kontoritehnika;
- kontorimööbel;
- muu inventar.

Iga alaliigi kohta peetakse eraldi kulumi arvestust, mis annab põhivara liikide jääkmaksumustest objektiivsema ja ülevaatlikuma pildi. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikulukuks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

DEestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aastaaruande kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär (14/86) saab kasutada dividendimaksetele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit.

Füüsilistele isikutele, sh ja mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja on kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksetele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel osapoolel on teise üle kontrolli või oluline mõju teise osapoole finants- või juhtimisotsustele.

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 155	6 155
Ostjatelt laekumata arved	6 155	6 155
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1
Ettemaksed	365	365
Muud makstud ettemaksed	365	365
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 521	6 521
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 193	2 193
Ostjatelt laekumata arved	2 193	2 193
Ettemaksed	10	10
Muud makstud ettemaksed	10	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 203	2 203

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2020	99 674	0	11 646	16 950	128 270
Soetamine	17 059	27 385	26 401	8 003	78 848
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0	-1 000	-1 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	116 677	1 761	830	2 026	121 294
31.12.2021	233 410	29 146	38 877	25 979	327 412
Kajastatud õiglasest väärtuses	223 840	29 146	38 877	25 979	317 842
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	9 570	0	0	0	9 570
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	233 410	29 146	38 877	25 979	327 412
Soetamine	3 825	35 594	10 627	0	50 046
Müük müügihinnas või lunastamine	-100 086	0	0	-9 850	-109 936
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-26 879	-6 287	-3 041	1 654	-34 553
31.12.2022	110 270	58 453	46 463	17 783	232 969
Kajastatud õiglasest väärtuses	100 646	58 453	46 463	17 783	223 345
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	9 624	0	0	0	9 624

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	3 237	3 237
Akumuleeritud kulum	-3 071	-3 071
Jääkmaksumus	166	166
Amortisatsioonikulu	-166	-166
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 237	3 237
Akumuleeritud kulum	-3 237	-3 237
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 237	3 237
Akumuleeritud kulum	-3 237	-3 237
Jääkmaksumus	0	

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	319 791	308 589
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	79 948	77 147
Kokku tingimuslikud kohustised	399 739	385 736

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	78 374	105 827
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	78 374	105 827
Kokku müügitulu	78 374	105 827
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Purjete valmistamine	12 445	7 760
Tarkvaraarendus	65 929	98 067
Kokku müügitulu	78 374	105 827

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	10 800	6 505
Sotsiaalmaksud	4 006	2 294
Kokku tööjõukulud	14 806	8 799
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64	64
Kokku võlad ja ettemaksed	64	64

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	1 320	170
Kokku ostetud	1 320	170

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

	2022	2021
Arvestatud tasu	4 800	4 800

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2023

Smart IT OÜ (registrikood: 11981314) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS JÕGI	Juhatuse liige	26.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	385 737
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 002
Kokku	399 739
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	399 739
Kokku	399 739

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	385 737
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 002
Kokku	399 739
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	399 739
Kokku	399 739

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	65929	84.12%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	12445	15.88%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5061774
E-posti aadress	toomas.jogi@smartit.ee