

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Machineric Solutions OÜ

registrikood: 16094960

tänavatalu nimi, Saani tn 2/3-67
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10149

telefon: +372 5034974

e-posti aadress: annika.amenberg@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Machineric Solutions OÜ registreeriti 10. novembril 2020. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on kasutatud rasketehnika müügihaldus tarkvara arendus.

Machineric Solutions OÜ 2022 aasta käive oli 40 226 eurot ning aruandeaasta kahjum 265 tuh eurot.

2023 aastal jätkab Machineric Solutions OÜ samal tegevusalal.

Seisuga 31.12.2022 ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 678 tuhande euro võrra ning ettevõtte omakapital on negatiivne 335 tuhande euro ulatuses ja ei vasta Äriseadustikus kehtestatud nõuetele.

Lühiajaliste laenude koosseisus on 678 tuhat eurot omakapitali konverteeritavaid laene, mis plaanitakse laenude lõpptähtajal, 2023 juunis, konverteerida ettevõtte omakapitali, viies sellega omakapitali Äriseadustikuga vastavusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	68 433	148 672	
Nõuded ja ettemaksed	6 930	5 459	
Kokku käibevarad	75 363	154 131	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 357	0	
Nõuded ja ettemaksed	20 000	0	7
Materiaalsed põhivarad	6 570	0	
Immateriaalsed põhivarad	316 261	182 180	3
Kokku põhivarad	345 188	182 180	
Kokku varad	420 551	336 311	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	678 000	235 500	4
Võlad ja ettemaksed	78 017	37 613	
Kokku lühiajalised kohustised	756 017	273 113	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	173 500	4
Kokku pikaajalised kohustised	0	173 500	
Kokku kohustised	756 017	446 613	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Oma osad	-200	0	
Muud reservid	128 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-200 102	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-265 664	-112 802	
Kokku omakapital	-335 466	-110 302	
Kokku kohustised ja omakapital	420 551	336 311	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	40 226	7 800	5
Muud äritulud	1 023	0	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	219 443	206 068	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 733	-196 938	
Mitmesugused tegevuskulud	-70 425	-16 632	
Tööjõukulud	-345 666	-88 390	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-85 955	-23 888	
Muud ärikulud	-7 695	-825	
Ärikasum (kahjum)	-256 782	-112 805	
Intressitulud	3	3	
Muud finantstulud ja -kulud	-8 885	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-265 664	-112 802	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-265 664	-112 802	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Machineric Solutions OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2022.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga.

Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arveldusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised seisuga 31.12.2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Valuutatehingutest saadud kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

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

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 350 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 350 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina (kuludes). Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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 vara objektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (s.t alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata. Amortisatsiooni arvestatakse arvele võtmise kuust järgneval kuul. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. 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. Immateriaalsel põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse alates arvele võtmise kuust järgneval kuul. Immateriaalse vara kasulik eluiga on 3,3 aastat. Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uute toodete väljatöötamiseks, kujundamiseks ja testimiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, ettevõtte suudab loodavat vara müüa ning arenguväljamineku suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kapitaliseeritavad immateriaalse vara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Tarkvara ja riistvara tootespetsialistide ja arendajate tööjõukulud arvestatakse osaliselt tark- ja riistvara soetusmaksumuse hulka. Selleks hindab juhtkond, kui suur osa nende tööajast on seotud kapitaliseerimisele kuuluva tarkvara ja riistvara loomisega.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 350

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, 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, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse õiglases väärtuses. Finantskohustised liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulu kaupade müügil kajastatakse siis, kui müügitehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuse osutamise kaasnivad kulud kajastatakse teenuse osutamise samal perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 2019 aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Madalama maksumääraga maksustatakse 1/3 viimase 3 aasta jooksul jaotatud kasumist. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu 7% (oleneb saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: omanikke; sidusettevõtteid; tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		258		
Käibemaks	1 068		1 965	0
Üksikisiku tulumaks	0	8 975	0	2 713
Sotsiaalmaks	0	15 416	0	5 098
Kohustuslik kogumispension	0	928	0	302
Töötuskindlustusmaksed	0	1 121	0	371
Intress	0	105	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		53	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 068	26 803	2 018	8 484

Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
Ostud ja parendused	206 068	206 068
Amortisatsioonikulu	-23 888	-23 888
31.12.2021		
Soetusmaksumus	206 068	206 068
Akumuleeritud kulum	-23 888	-23 888
Jääkmaksumus	182 180	182 180
Ostud ja parendused	219 444	219 444
Amortisatsioonikulu	-85 363	-85 363
31.12.2022		
Soetusmaksumus	425 512	425 512
Akumuleeritud kulum	-109 251	-109 251
Jääkmaksumus	316 261	316 261

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	290 000	290 000			10%	EUR	2023
Lühiajalised laenud	78 000	78 000			5%	EUR	2023
Lühiajalised laenud	310 000	310 000			0%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	678 000	678 000					
Laenukohustised kokku	678 000	678 000					
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised võlakirjad							
Lühiajalised laenud	235 500	235 500			0%	EUR	01.06.2022
Lühiajalised võlakirjad kokku	235 500	235 500					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	173 500	0	173 500	0	0%	EUR	15.03.2023
Pikaajalised laenud kokku	173 500	0	173 500	0			
Laenukohustised kokku	409 000	235 500	173 500	0			

Intressimääraga 0% on konverteeritavad laenud, mida on plaanis 2023.a jooksul omakapitali suunata, mistõttu ei arvestata intressi.

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 726	5 800
Rootsi	500	2 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	40 226	7 800
Kokku müügitulu	40 226	7 800
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenuse müük - seadistamine	17 620	5 000
Teenuste müük - kuutasud	21 946	2 800
Teenuste müük - muu	660	0
Kokku müügitulu	40 226	7 800

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	258 345	66 182
Sotsiaalmaksud	87 321	22 208
Kokku tööjõukulud	345 666	88 390
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	7

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 000	0
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	468 000	128 000
Kokku laenukohustised	468 000	128 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 756	912
Kokku võlad ja ettemaksed	1 756	912

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	31 116	0

Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023.a jooksul konverteeritakse laenuid omakapitali, millega viiakse omakapital äriseadustiku nõuetega vastavusse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Machineric Solutions OÜ (registrikood: 16094960) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNIKA AMENBERG	Juhatuse liige	05.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-200 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-265 664
Kokku	-465 766

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-200 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-265 664
Kokku	-465 766

2023 jooksul suurendatakse osakapitali kahjumi katmiseks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	40226	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034974
E-posti aadress	annika.amenberg@gmail.com