

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: FiscalAdmin OÜ

registrikood: 12891257

tänavanimi, maja ja korteri number: Jahu tn 1a-14

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

2022. aastal tegeleti endiselt maksuametite riskide haldamise tarkvara arendamisega. Arendustegevus toimus nii firmasiseselt, kui ka osteti teenust sisse. Tarkvaraarendus võeti raamatupidamises arvele poolleioleva tööna.

Arendus valmib eeldatavalt 2024. a jooksul.

2022. aastal tegeleti ka e-riigi arendamise konsultatsiooniprojektidega.

Juhatuse liikmetele ei arvestatud juhatuseliikmetasu. Ühingu oli keskmiselt 1 töötaja.

Aruande netovara ei vasta seaduses toodud nõudele. Osaühingu omakapitali on järel vähem kui pool osakapitalist.

Aastatel 2021-2023 arendati maksuriskide haldamise tarkvara, millesse saadi investeering laenu näol. Toote müügist saadav tulu hakkab juhatuse plaani järgi tekkima 2024.aastal ning see on juhatuse hinnangul piisav omakapitali taastamiseks.

Peamised finantssuhtarvud:

	31.12.2022	31.12.2021
Müügitulu	37 790	93 205
Puhasrentaablus	-141%	1,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,88	9,63
ROA	-0,23%	0,53%
ROE	112,2%	20,9%

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

Puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulud*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14	8 972	
Nõuded ja ettemaksed	23 629	52 184	2
Varud	199 093	155 652	3
Kokku käibevarad	222 736	216 808	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 026	11 502	
Kokku põhivarad	7 026	11 502	
Kokku varad	229 762	228 310	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	59 035	638	5
Võlad ja ettemaksed	18 339	21 875	6
Kokku lühiajalised kohustised	77 374	22 513	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000	
Kokku kohustised	277 374	222 513	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 000	5 000	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	796	-414	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 408	1 211	
Kokku omakapital	-47 612	5 797	
Kokku kohustised ja omakapital	229 762	228 310	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	37 790	93 205
Muud äritulud	1 209	551
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	155 652
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-34 437	-23 191
Mitmesugused tegevuskulud	-27 322	-43 576
Tööjõukulud	-8 629	-169 666
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 454	-2 563
Muud ärikulud	-4 054	-177
Ärikasum (kahjum)	-38 897	10 235
Intressikulud	-13 989	-6 041
Muud finantstulud ja -kulud	-522	-2 983
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-53 408	1 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 408	1 211

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 tööeast.

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 optioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni 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 äriliste otsustele. 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)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	20 698	20 698	
Ostjatelt laekumata arved	20 698	20 698	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 931	2 931	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 629	23 629	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	51 272	51 272	
Ostjatelt laekumata arved	51 272	51 272	
Nõuded seotud osapoolte vastu	912	912	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 184	52 184	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lõpetamata toodang	199 093	155 652
Riskihaldusmooduli arendus	199 093	155 652
Kokku varud	199 093	155 652

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			0	1
Käibemaks	137	0	0	-1 419
Üksikisiku tulumaks			0	3 412
Sotsiaalmaks	498	0	0	9 456
Kohustuslik kogumispension			0	129
Töötuskindlustusmaksed			0	124
Intress	22	0	0	44
Ettemaksukonto jääk	2 274			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 931	0	0	11 747

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	59 035	59 035				euro	
Lühiajalised laenud kokku	59 035	59 035					
Pikaajalised laenud							
Laen finantseerimis tegevusloaga ettevõttelt	200 000		200 000		7%	euro	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000				
Laenukohustised kokku	259 035	59 035	200 000				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen finantsasutusest	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				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12 459	12 459	
Võlad töövõtjatele		0	
Võlad seotud osapooltele	5 880	5 880	10
Maksuvõlad	0	0	4
Kokku võlad ja ettemaksed	18 339	18 339	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	808	808	
Võlad töövõtjatele	5 078	5 078	
Võlad seotud osapooltele	2 961	2 961	10
Maksuvõlad	11 747	11 747	4
Muud võlad	1 281	1 281	
Muud viitvõlad	1 281	1 281	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 875	21 875	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	5 000	5 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	375	1 680
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 756	14 322
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 131	16 002
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Kanada	0	77 203
Saudi Araabia	34 659	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	34 659	77 203
Kokku müügitulu	37 790	93 205
Müügitulu tegevusalade lõikes		
programmeerimine	0	91 525
arvutialased konsultatsioonid	37 259	1 680
muud teenused	531	0
Kokku müügitulu	37 790	93 205

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	5 140	126 866
Sotsiaalmaksud	3 489	42 800
Kokku tööjõukulud	8 629	169 666
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 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	0	912
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	912
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 915	2 961
Kokku laenukohustised	64 915	2 961

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	0	10 204

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.01.2024

FiscalAdmin OÜ (registrikood: 12891257) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN KAUP-LAPÕNIN	Juhatuse liige	14.01.2024
AARE LAPÕNIN	Juhatuse liige	14.01.2024
Resolutsioon:	ok	
HELGE LAPÕNIN	Juhatuse liige	14.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	796
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 408
Kokku	-52 612
Katmine	
järgmisel perioodil tekkiv tulu	53 408
Kokku	53 408

Aastatel 2021 kuni 2023 arendati maksuriskide haldamise tarkvara, millesse saadi investeering laenu näol. Toote müügist saadav tulu hakkab juhatuse plaani järgi tekkima 2024 aastal ning see on juhatuse hinnangul piisav omakapitali taastamiseks.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	796
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 408
Kokku	-52 612
Katmine	
järgmiste perioodide kasum	52 612
Kokku	52 612

Aastatel 2021-23 arendati maksuriskide haldamise tarkvara, millesse saadi investeering laenu näol. Toote müügist saadav tulu hakkab juhatuse plaani järgi tekkima 2024. see on juhatuse hinnangul piisav omakapitali taastamiseks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	37259	98.59%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	531	1.41%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@fiscaladmin.com