

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Spindl OÜ

registrikood: 14946962

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 8
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

e-posti aadress: info@spindl.app

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Vanilli Solutions OÜ on asutatud 2. aprillil 2020. aastal.

Ühing tegeles majandusaastal 01.01.2022 – 31.12.2022 (EMTAK 62011) programmeerimine.

Järgmisel aastal on plaanis samal tegevisalal jätkata ja kasvatada müüki.

Möödunud majandusaastal oli ettevõtte 2 töötajat, kelle tasud kokku olid 120 296 eurot.

Järgnevatel aastatel on võimalik hakata realiseerima oma äriplaani ja viia omakapital nõuetega vastavusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	162 616	243 670	
Nõuded ja ettemaksed	41 432	6 916	2
Kokku käibevarad	204 048	250 586	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 702	7 191	4
Immateriaalsed põhivarad	263 295	47 405	
Kokku põhivarad	269 997	54 596	
Kokku varad	474 045	305 182	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	435 178	285 178	
Võlad ja ettemaksed	41 685	16 307	5
Kokku lühiajalised kohustised	476 863	301 485	
Kokku kohustised	476 863	301 485	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 197	4 017	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 515	-2 820	
Kokku omakapital	-2 818	3 697	
Kokku kohustised ja omakapital	474 045	305 182	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 890	10 313	6
Muud äritulud	217 391	47 405	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 634	-516	
Mitmesugused tegevuskulud	-99 690	-22 737	7
Tööjõukulud	-120 296	-36 947	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 112	-337	4
Muud ärikulud	-77	-5	
Ärikasum (kahjum)	-6 528	-2 824	
Intressitulud	13	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 515	-2 820	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 515	-2 820	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	4 572	10 403
Muud äritegevuse tulude laekumised	1 499	0
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-93 039	-23 136
Väljamaksed töötajatele	-84 620	-17 889
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 875	0
Muud rahavood äritegevusest	-53 356	-11 189
Kokku rahavood äritegevusest	-226 819	-41 811
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 242	-6 128
Laekunud intressid	13	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 229	-6 124
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	150 000	285 178
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	-6	2 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	149 994	287 678
Kokku rahavood	-81 054	239 743
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	243 670	3 927
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-81 054	239 743
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	162 616	243 670

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	-2 500	4 017	4 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 820	-2 820
Emiteeritud osakapital		2 500		2 500
31.12.2021	2 500		1 197	3 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 515	-6 515
31.12.2022	2 500		-5 318	-2 818

Järgnevatel aastatel peale majandustegevuse normaliseerumist on võimalik hakata realiseerima oma äriplaani ja viia omakapital nõuetega vastavusse.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard 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 alljärgnevatel 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.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emiteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga 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

Finantsinvesteeringuid kajastatakse vastavalt nende liigile:

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. börsil noteeritud võlakirjad), kui ettevõtte on valinud arvestusmeetodiks korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi (vastasel korral on need kajastatud õiglases väärtuses);

Õiglases väärtuses (väärtuse muutus kajastatuna kasumiaruandes) kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- (a) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtuse on usaldusväärselt hinnatav;
- (b) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,

- i. mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - ii. mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi; või
 - iii. mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani; positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.
- Soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused) kajastatakse investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

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 võlgniku maksevõime kohta.

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 tööiga 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 700

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,
transpordivahendid 15-25%,
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
arenguväljaminekud 20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
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 õiglase väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamise nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 kuni 31.12.2014 21/79, alates 01.01.2015 20/80 netodividendina väljamakstud summalt). Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise 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 tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Spindl 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
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 234	3 234	3
Muud nõuded ja ettemaksed	38 198	38 198	
Kokku nõuded ja ettemaksed	41 432	41 432	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud nõuded ja ettemaksed	6 916	6 916	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 916	6 916	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	375	0	0
Käibemaks	3 042	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 247	0	1 247
Sotsiaalmaks	0	2 112	0	2 112
Kohustuslik kogumispension	0	64	0	64
Töötuskindlustusmaksed	0	154	0	154
Ettemaksukonto jääk	192		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 234	3 952	0	3 577

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	4 878	2 650	7 528
Muud ostud ja parendused	4 878	2 650	7 528
Amortisatsioonikulu	-167	-170	-337
31.12.2021			
Soetusmaksumus	4 878	2 650	7 528
Akumuleeritud kulum	-167	-170	-337
Jääkmaksumus	4 711	2 480	7 191
Ostud ja parendused	1 528	1 095	2 623
Muud ostud ja parendused	1 528	1 095	2 623
Amortisatsioonikulu	-2 003	-1 109	-3 112
31.12.2022			
Soetusmaksumus	6 406	3 745	10 151
Akumuleeritud kulum	-2 170	-1 279	-3 449
Jääkmaksumus	4 236	2 466	6 702

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	18 506	18 506	
Võlad töövõtjatele	14 370	14 370	
Maksuvõlad	3 952	3 952	3
Muud võlad	4 857	4 857	
Muud viitvõlad	4 857	4 857	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 685	41 685	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 472	1 472	
Võlad töövõtjatele	8 414	8 414	
Maksuvõlad	3 577	3 577	3
Muud võlad	2 844	2 844	
Muud viitvõlad	2 844	2 844	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 307	16 307	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 890	10 313
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 890	10 313
Kokku müügitulu	3 890	10 313
Müügitulu tegevusalade lõikes		
62011 Programmeerimine	3 269	10 313
46181 Muude kindlate kaupade vahendamine	621	0
Kokku müügitulu	3 890	10 313

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	8 332	480
Energia	1 989	0
Elektrienergia	1 406	0
Soojusenergia	583	0
Veevarustusteenused	53	0
Mitmesugused bürookulud	10 828	1 664
Lähetuskulud	408	355
Muud	78 080	20 238
Kokku mitmesugused tegevuskulud	99 690	22 737

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	89 913	27 614
Sotsiaalmaksud	30 383	9 333
Kokku tööjõukulud	120 296	36 947
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Lisa 9 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	15 067	15 001
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	420 001	270 001
Kokku võlad ja ettemaksed	435 068	285 002

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 001	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	270 001	150 000
Kokku laenukohustised	285 002	150 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	120 296	34 253

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.12.2022

Spindl OÜ (registrikood: 14946962) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
CLAUS PENER	Juhatuse liige	01.02.2024
TAAVI KLISS	Juhatuse liige	01.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 197
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 515
Kokku	-5 318

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	3269	84.04%	Jah
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	621	15.96%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@spindl.app