

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: FiscalAdmin OÜ

registrikood: 12891257

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Jahu tn 1a-14

postisihthnumber: 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.

2023. aastal keskenduti maksuametite riskide haldamise tarkvara arendamisele ja hangetes osalemisele. Arendustegevus toimus firmasiseselt Tallinnas. 2023. aastal tegeleti ka e-riigi arendamise konsultatsiooniprojektidega erinevates riikides üle maailma ja Eestis.

Firmal on 200 000 euro suurune laen firmalt OÜ-ga Genesis Asset Management. Tarkvaraarendust rahastati peamiselt investorilt saadud laenust.

Peamised finantssuhtarvud:

	31.12.2023	31.12.2022
Müügitulu	26 256	37 790
Puhasrentaablus	-146%	-141%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,21	2,88
ROA	-18,7%	-23,2%
ROE	44,6%	112,2%

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	357	14	
Nõuded ja ettemaksed	880	23 629	2
Varud	199 093	199 093	3
Kokku käibevarad	200 330	222 736	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 221	7 026	
Kokku põhivarad	4 221	7 026	
Kokku varad	204 551	229 762	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	69 583	59 035	5
Võlad ja ettemaksed	20 915	18 339	6
Kokku lühiajalised kohustised	90 498	77 374	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000	
Kokku kohustised	290 498	277 374	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 000	5 000	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 612	796	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 335	-53 408	
Kokku omakapital	-85 947	-47 612	
Kokku kohustised ja omakapital	204 551	229 762	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	26 256	37 790	8
Muud äritulud	0	1 209	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 470	-34 437	
Mitmesugused tegevuskulud	-40 771	-27 322	
Tööjõukulud	-9 639	-8 629	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 806	-3 454	
Muud ärikulud	-117	-4 054	
Ärikasum (kahjum)	-28 547	-38 897	
Intressikulud	-9 281	-13 989	
Muud finantstulud ja -kulud	-507	-522	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-38 335	-53 408	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 335	-53 408	

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 ärirahanduses 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 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 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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	352	352	
Ostjatelt laekumata arved	352	352	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	528	528	
Kokku nõuded ja ettemaksed	880	880	
	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	
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 629	23 629	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Lõpetamata toodang	199 093	199 093
Riskihaldusmooduli arendus	199 093	199 093
Kokku varud	199 093	199 093

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	148	0	137	0
Sotsiaalmaks	0	82	498	0
Kohustuslik kogumispension	0	5		
Töötuskindlustusmaksed	0	6		
Intress			22	0
Ettemaksukonto jääk	380		2 274	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	528	93	2 931	0

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	69 583	69 583				euro	
Lühiajalised laenud kokku	69 583	69 583					
Pikaajalised laenud							
Laen finantseerimis tegevusloaga ettevõttelt	200 000		200 000		7%	euro	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000				
Laenukohustised kokku	269 583	69 583	200 000				
	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				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	14 974	14 974
Võlad seotud osapooltele	5 848	5 848
Maksuvõlad	93	93
Kokku võlad ja ettemaksed	20 915	20 915
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12 459	12 459
Võlad töövõtjatele		0
Võlad seotud osapooltele	5 880	5 880
Maksuvõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	18 339	18 339

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	5 000	5 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	695	375
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	10 324	2 756
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 019	3 131
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Omaan	15 237	0
Saudi Araabia	0	34 659
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	15 237	34 659
Kokku müügitulu	26 256	37 790
Müügitulu tegevusalade lõikes		
arvutialased konsultatsioonid	25 561	37 259
muud teenused	695	531
Kokku müügitulu	26 256	37 790

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	5 264	5 140
Sotsiaalmaksud	4 375	3 489
Kokku tööjõukulud	9 639	8 629
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 431	64 915
Kokku laenukohustised	75 431	64 915

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.11.2024

FiscalAdmin OÜ (registrikood: 12891257) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN KAUP-LAPÕNIN	Juhatuse liige	17.11.2024
AARE LAPÕNIN	Juhatuse liige	18.11.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 612
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 335
Kokku	-90 947
Katmine	
järgmisel perioodil tekkiv tulu	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-90 947
Kokku	-90 947

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 612
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 335
Kokku	-90 947
Katmine	
järgmiste perioodide kasum	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	25561	97.35%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	695	2.65%	Ei