

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Osaühing Memorandum

**registrikood:** 10908404

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,  
Jahu tn 5/1-7

**postisihthnumber:** 10415

**telefon:** +372 5093980

**e-posti aadress:** hjalmar.liivik@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 | 9  |
| Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad | 9  |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad           | 10 |
| Lisa 5 Kapitalirent                     | 10 |
| Lisa 6 Laenukohustised                  | 11 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed              | 12 |
| Lisa 8 Osakapital                       | 12 |
| Lisa 9 Müügitulu                        | 12 |
| Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud       | 13 |
| Lisa 11 Tööjõukulud                     | 13 |
| Lisa 12 Seotud osapooled                | 13 |
| Aruande allkirjad                       | 15 |

## Tegevusaruanne

OÜ Memorandum 2023.a. majandusaasta põhitegevuseks oli peamiselt osaluse haldamine osaühingus Contractor ja osaühingus Contractor Valdus, samuti muu investeerimistegevus ja juhtimisteenuse osutamine. Samas tegevusega on plaanis edaspidi ka jätkata.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 89 898           | 173 686          |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>89 898</b>    | <b>173 686</b>   |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 750 028        | 1 750 028        |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 547 539          | 382 640          | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>2 297 567</b> | <b>2 132 668</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>2 387 465</b> | <b>2 306 354</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 358 985          | 400 398          | 6       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 191 295          | 38 120           | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>550 280</b>   | <b>438 518</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 0                | 4 547            | 6       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>0</b>         | <b>4 547</b>     |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>550 280</b>   | <b>443 065</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556            | 2 556            | 8       |
| Ülekurss                                     | 59 617           | 59 617           |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256              | 256              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 579 434        | 1 617 167        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 195 322          | 183 693          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 837 185</b> | <b>1 863 289</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>2 387 465</b> | <b>2 306 354</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 60 375         | 64 455         | 9       |
| Muud äritulud                               | 42 548         | 13 497         |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -6 655         | -7 027         | 10      |
| Tööjõukulud                                 | -14 299        | -14 966        | 11      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -45 102        | -18 840        | 4       |
| Muud ärikulud                               | -472           | -14            |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>36 395</b>  | <b>37 105</b>  |         |
| Intressikulud                               | -7 756         | -5 414         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 166 683        | 152 002        |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>195 322</b> | <b>183 693</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>195 322</b> | <b>183 693</b> |         |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Osaühingu Memorandum raamatupidamise aastaaruanne perioodi 01.01.2023 - 31.12.2023 kohta on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Osaühing Memorandum liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Osaühing Memorandum kasutab kasumiaruande koostamisel Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Vigade korrigeerimine

2022.a. aruandes olid ebaõigesti kajastatud pikaajalised finantsinvesteeringud, mis korrigeerimise tulemusena on kajastatud raha ja pangakontodel.

| Lisarea nimetus                    | 31.12.2022 | Muutus   | 31.12.2022 |
|------------------------------------|------------|----------|------------|
| Raha ja pangakontod                | 1 386      | 172 300  | 173 686    |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud | 1 922 328  | -172 300 | 1 750 028  |

#### Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja rahalähendite mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

#### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

#### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtete aktsiad ja osakud on bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud

mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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 varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

hooned ja ehitised 1% aastas

transpordivahendid 25% aastas

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõplikul eemaldamisel kasutusest või kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulused) 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 võõrandamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640.-**

### **Rendid**

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimisühikühikutest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

## Tulud

Tulu kaupade müügist 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse tekkepõhiselt proportsionaalselt samadel perioodidel nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt.

## Kulud

Kulude hulka kuuluvad aruandeperioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud. Kulud on arvestatud tekkepõhiselt.

## Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummal (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta aruandeperioodile eelneva kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu, siinjuures loetakse esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks 2018. aasta.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

## Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või omab olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

OÜ Memorandum aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

Olulise osalusega omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte üle valitsevat või olulist mõju omavad isikud);

Teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);

Tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonna liikmete valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;

Tegevjuhtkonna liikmete lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

## Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg    | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 1 177        | 950          |
| Üksikisiku tulumaks                           | 250          | 200          |
| Sotsiaalmaks                                  | 413          | 330          |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>1 840</b> | <b>1 480</b> |

## Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                            |            |                                                     |                  |            |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus     | Asukohamaa | Põhitegevusala                                      | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                            |            |                                                     | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 11022401                                               | Osaühing Contractor        | Eesti      | Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine     | 85               | 85         |
| 12845228                                               | Osaühing Contractor Valdus | Eesti      | Enda ja renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 85               | 85         |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                |                    | Kokku          |
|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                     | Ehitised       |                    |                |
|                     |                | Transpordivahendid |                |
| <b>31.12.2021</b>   |                |                    |                |
| Soetusmaksumus      | 386 050        | 110 685            | 496 735        |
| Akumuleeritud kulum | -5 791         | -89 464            | -95 255        |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>380 259</b> | <b>21 221</b>      | <b>401 480</b> |
|                     |                |                    |                |
| Amortisatsioonikulu | -3 861         | -14 979            | -18 840        |
|                     |                |                    |                |
| <b>31.12.2022</b>   |                |                    |                |
| Soetusmaksumus      | 386 050        | 110 685            | 496 735        |
| Akumuleeritud kulum | -9 652         | -104 443           | -114 095       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>376 398</b> | <b>6 242</b>       | <b>382 640</b> |
|                     |                |                    |                |
| Ostud ja parendused | 210 000        |                    | 210 000        |
| Amortisatsioonikulu | -38 859        | -6 242             | -45 101        |
|                     |                |                    |                |
| <b>31.12.2023</b>   |                |                    |                |
| Soetusmaksumus      | 596 050        | 110 685            | 706 735        |
| Akumuleeritud kulum | -48 511        | -110 685           | -159 196       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>547 539</b> | <b>0</b>           | <b>547 539</b> |

## Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2023    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                       |             |             |
| Kapitalirendileping 2                | 4 547         | 4 547                             | 0                   | 3 kuu Euribor + 2,95% | EUR         | 31.05.2024  |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>4 547</b>  | <b>4 547</b>                      |                     |                       |             |             |
|                                      |               |                                   |                     |                       |             |             |
|                                      | 31.12.2022    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                       |             |             |
| Kapitalirendileping 2                | 15 233        | 10 686                            | 4 547               | 3 kuu Euribor + 2,95% | EUR         | 31.05.2024  |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>15 233</b> | <b>10 686</b>                     | <b>4 547</b>        |                       |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
|                                          | 31.12.2023 | 31.12.2022   |
| Masinad ja seadmed                       | 0          | 6 241        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>0</b>   | <b>6 241</b> |

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2023     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr  |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|----------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |          |
| Lühiajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |             |             |          |
| Seotud osapool 1                     | 210 318        | 210 318                           |                     |             | 3,5% aastas  | EUR         | 29.12.2024  |          |
| Seotud osapool 2                     | 83 829         | 83 829                            |                     |             |              | EUR         |             |          |
| Seotud osapool 3                     | 60 291         | 60 291                            |                     |             |              | EUR         |             |          |
|                                      |                |                                   |                     |             |              |             |             |          |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>354 438</b> | <b>354 438</b>                    |                     |             |              |             |             |          |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>4 547</b>   | <b>4 547</b>                      |                     |             |              |             |             | <b>5</b> |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>358 985</b> | <b>358 985</b>                    |                     |             |              |             |             |          |
|                                      |                |                                   |                     |             |              |             |             |          |
|                                      | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr  |
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |          |
| Lühiajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |             |             |          |
| Seotud osapool 1                     | 171 271        | 171 271                           |                     |             | 3% aastas    | EUR         | 29.12.2023  |          |
| Seotud osapool 2                     | 110 602        | 110 602                           |                     |             |              | EUR         |             |          |
| Seotud osapool 3                     | 67 839         | 67 839                            |                     |             |              | EUR         |             |          |
| Entergy OÜ                           | 40 000         | 40 000                            |                     |             |              | EUR         |             |          |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>389 712</b> | <b>389 712</b>                    |                     |             |              |             |             |          |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>15 233</b>  | <b>10 686</b>                     | <b>4 547</b>        |             |              |             |             | <b>5</b> |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>404 945</b> | <b>400 398</b>                    | <b>4 547</b>        |             |              |             |             |          |

Memorandum OÜ ja Contractor OÜ vahel on sõlmitud Laenuleping nr. 1/2020 Lisa nr. 3 30.12.2023.a.

Memorandum OÜ ja Contractor Valdus OÜ vahel on sõlmitud Nõude loovutamise leping 31.12.2023.a.

Hjalmar Liiviku ja OÜ Entergy (likvideerimisel, registrikood 14278466) on sõlmitud Nõude loovutamise leping 01.06.2023.a.

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 480            | 480            |         |
| Maksuvõlad                       | 1 840          | 1 840          | 2       |
| Muud võlad                       | 188 975        | 188 975        |         |
| Dividendivõlad                   | 188 975        | 188 975        |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>191 295</b> | <b>191 295</b> |         |

  

|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 390           | 390            |         |
| Maksuvõlad                       | 1 480         | 1 480          | 2       |
| Muud võlad                       | 36 250        | 36 250         |         |
| Dividendivõlad                   | 36 250        | 36 250         |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>38 120</b> | <b>38 120</b>  |         |

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 556      | 2 556      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |               |               |
| Eesti                                       | 60 375        | 64 455        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>60 375</b> | <b>64 455</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>60 375</b> | <b>64 455</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |               |               |
| Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine  | 60 375        | 64 455        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>60 375</b> | <b>64 455</b> |

## Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                        | 2023         | 2022         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Remondikulud                           | 653          | 2 197        |
| Kindlustuskulud                        | 2 236        | 1 454        |
| Tolliteenused, riigilõiv               | 245          | 0            |
| Pangateenused                          | 96           | 96           |
| Muud                                   | 3 425        | 3 280        |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>6 655</b> | <b>7 027</b> |

## Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                      | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                            | 10 750        | 11 250        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 3 548         | 3 712         |
| Muud                                                 | 1             | 4             |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>14 299</b> | <b>14 966</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 1             | 1             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |               |               |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 1             | 1             |

## Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                |                |         |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 294 147        | 281 873        | 6       |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 60 291         | 67 839         | 6       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>354 438</b> | <b>349 712</b> |         |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |                |                |         |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 188 975        | 36 250         | 7       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>188 975</b> | <b>36 250</b>  |         |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2021     | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 258 083        | 170 992        | 147 202                     | 281 873        | 4 740                       |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 23 244         | 89 492         | 44 897                      | 67 839         | 0                           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>281 327</b> | <b>260 484</b> | <b>192 099</b>              | <b>349 712</b> | <b>4 740</b>                |         |

  

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2022     | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 281 873        | 124 066        | 111 792                     | 294 147        | 7 134                       |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 67 839         | 84 933         | 92 481                      | 60 291         | 0                           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>349 712</b> | <b>208 999</b> | <b>204 273</b>              | <b>354 438</b> | <b>7 134</b>                |         |

| MÜÜDUD               | 2023          | 2022          |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | Teenused      | Teenused      |
| Tütarettevõtjad      | 60 375        | 63 600        |
| <b>Kokku müüdnud</b> | <b>60 375</b> | <b>63 600</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 10 750      | 11 250      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2024

**Osaühing Memorandum (registrikood: 10908404) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| HJALMAR LIIVIK     | Juhatuse liige     | 10.07.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 579 434        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 195 322          |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 774 756</b> |
| Jaotamine                                    |                  |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 774 756</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 579 434        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 195 322          |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 774 756</b> |
| Jaotamine                                    |                  |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 774 756</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine | 70221      | 60375           | 100.00%     | Jah            |