

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** HV Kapitali OÜ

**registrikood:** 10981430

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
Tartu mnt 83

**postisihnumber:** 10115

**telefon:** +372 5048224

**e-posti aadress:** heikki.visnapuu@gmail.com

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Tööjõukulud	8
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

## Tegevusaruanne

2023. aastal jätkas ettevõtte samade ärisuundadega nagu eelmisel aastal.

Bilansipäeva järgsed sündmused, ei ole ettevõtte tegevust mõjutanud ning järgmisel perioodil planeeritakse jätkata samadel tegevusaladel.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	285 991	257 907
Finantsinvesteeringud	22 691	25 046
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>2 409</b>	<b>6 699</b>
Nõuded ostjate vastu	355	1 642
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 054	57
Muud nõuded	0	5 000
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>311 091</b>	<b>289 652</b>
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	5 000	5 000
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>2 121</b>	<b>2 121</b>
Kinnisvarainvesteeringud	144 424	144 424
Materiaalsed põhivarad	301 775	297 496
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>453 320</b>	<b>449 041</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>764 411</b>	<b>738 693</b>
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
<b>Võlad ja ettemaksed</b>	<b>16 802</b>	<b>3 594</b>
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>16 802</b>	<b>3 594</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>16 802</b>	<b>3 594</b>
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	717 287	671 197
Aruandeaasta kasum (kahjum)	27 510	61 090
<b>Kokku omakapital</b>	<b>747 609</b>	<b>735 099</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>764 411</b>	<b>738 693</b>

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	43 773	74 918
Muud äritulud	0	7 419
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 088	-4 009
Mitmesugused tegevuskulud	-1 490	-2 716
Tööjõukulud	-4 404	-2 549
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 721	-6 921
Muud ärikulud	0	-7 417
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>27 070</b>	<b>58 725</b>
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 331	5 135
Intressitulud	72	809
Muud finantstulud ja -kulud	-2 356	0
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>31 117</b>	<b>64 669</b>
Tulumaks	-3 607	-3 579
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>27 510</b>	<b>61 090</b>

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ HV Kapitali aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Toimkonna poolt välja antud juhendid.

2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub OÜ HV Kapital väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondi osakuid).

### Finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglase väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse aktsiad ja väärtpaberid bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste väärtpaberite väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjaks on ettevõtja, mille üle HV Kapitali OÜ-l on oluline mõju ja mis ei ole HV Kapitali OÜ tütaretevõtja. Sidusettevõtjasse arvestatakse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt summat korrigeeritakse ettevõtjale kuuluva osaga sidusettevõtja kasumist(kahjumist)ning laekunud dividendidega. Omavahelistest ostu-müügi tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominaalväärtusega.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuldesse.

### Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude arvestamisel on kasutatud individuaalmaksumuse meetodit. Varud on kajastatud bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kui kinnisvarainvesteeringuobjekti õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärset hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastab ettevõtte seda objekti soetusmaksumuse meetodil kuni õiglast väärtust on taas võimalik usaldusväärset hinnata.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 500 eurot. Soetusmaksumuses koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast järgnevalt:

masinad ja seadmed 20-25 aastat;

inventar 3 aastat;

maad ei amortiseerita.

#### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

#### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärset mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike ja lepingu eeldatud suhtest.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärset hinnata.

#### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende maksumääraga 20/80 dividendidena väljamakstud summalt. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

## Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	144 424
31.12.2022	144 424
31.12.2023	144 424

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	17 036	13 719

## Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Maa	Masinad ja seadmed	
<b>31.12.2021</b>			
Soetusmaksumus	156 214	180 414	336 628
Akumuleeritud kulum	0	-24 792	-24 792
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>156 214</b>	<b>155 622</b>	<b>311 836</b>
Amortisatsioonikulu		-6 355	-6 355
Müügid (jääkmaksumuses)		-7 985	-7 985
<b>31.12.2022</b>			
Soetusmaksumus	156 214	172 429	328 643
Akumuleeritud kulum	0	-31 147	-31 147
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>156 214</b>	<b>141 282</b>	<b>297 496</b>
Ostud ja parendused		11 000	11 000
Muud ostud ja parendused		11 000	11 000
Amortisatsioonikulu		-6 721	-6 721
<b>31.12.2023</b>			
Soetusmaksumus	156 214	183 429	339 643
Akumuleeritud kulum	0	-37 868	-37 868
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>156 214</b>	<b>145 561</b>	<b>301 775</b>

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed		7 419
<b>Kokku</b>		<b>7 419</b>

## Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 800	-1 107
Sotsiaalmaksud	-2 604	-1 441
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-4 404</b>	<b>-2 548</b>



## Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	1 800	1 107

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.01.2024

**HV Kapitali OÜ (registrikood: 10981430) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKKI VISNAPUU	Juhatuse liige	01.07.2024

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	717 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	27 510
<b>Kokku</b>	<b>744 797</b>

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	717 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	27 510
<b>Kokku</b>	<b>744 797</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu elektrienergia tootmine (sh biomassist)	35119	26737	61.08%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	17036	38.92%	Ei