

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Refes

registrikood: 11026899

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Narva mnt 31-42

postisihthnumber: 10120

telefon: +372 5148330

e-posti aadress: rynno.pajumagi@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Laenukohustised	8
Lisa 3 Osakapital	9
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Lisa 6 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Refes alustas tegevust aprillis 2004.a. ning on spetsialiseerunud finantsnõustamisteenuste osutamisele. Lisaks tegeletakse oma väärtpaberiinvesteeringute haldamisega.

OÜ Refes palgaline töötajate arv majandusaasta algul ja lõpul oli 0. Juhatus on üheliikmeline.

Ettevõtte eesmärk järgmistel majandusaastatel on jätkata majandustegevust, kuid kaalumisel on finantsnõustamisteenuste osutamise ärisuuna ümberkujundamine. Oma väärtpaberiinvesteeringute haldamisega kavatakse jätkata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	87 185	5 661	
Finantsinvesteeringud	534 119	139 531	6
Nõuded ja ettemaksed	5 333	496	
Kokku käibevarad	626 637	145 688	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	25 000	127 548	6
Kokku põhivarad	25 000	127 548	
Kokku varad	651 637	273 236	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	218 983	23 681	2
Võlad ja ettemaksed	1 550	290	
Kokku lühiajalised kohustised	220 533	23 971	
Kokku kohustised	220 533	23 971	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	3
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 453	263 552	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	187 839	-17 099	
Kokku omakapital	431 104	249 265	
Kokku kohustised ja omakapital	651 637	273 236	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	0	6 960	
Brutokasum (-kahjum)	0	6 960	
Üldhalduskulud	-8 693	-11 764	
Muud ärikulud	0	-2	
Ärikasum (kahjum)	-8 693	-4 806	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	206 828	-10 848	6
Intressitulud	560	0	
Intressikulud	-9 411	-566	2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	189 284	-16 220	
Tulumaks	-1 445	-879	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	187 839	-17 099	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Refes 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Refes kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondiosakud jm) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul kui ettevõtte ei ole soetushetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtete, mille üle omatakse olulist mõju ja mis ei ole tütaretevõtte. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investoretevõtte omanduses on otse või tütaretevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osadest.

Investeeringuid sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtte omakapitalis. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses kuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. 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 akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 598 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1598

Materiaalse põhivara grupp ja amortisatsiooninorm

Maa - ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised - 5-10%

Seadmed - 15-25%

Sõidukid - 25-33%

Muu inventar - 33-50%

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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.

Dividenditulu kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes finantstuluna.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt on üldine tulumaksusumäär regulaarselt makstavatelt kasumijaotistelt 14%. Nimetatud 14%-lise maksumääraga maksustatakse kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist väiksem või sellega võrdne ning arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. Ülejäänud osa, mis ületab viimase kolme aasta keskmise väljamakse, maksustatakse tavapärase 20%-lise maksumääraga (20/80 netodividendina väljamakstud summast).

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale otsustele. Seotud osapooltena on käsitletud tütar-, sidus-, ja omanikettevõtted (ning omanikettevõtete omanikke) ja osaühingu juhatust ning eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	218 983	218 983		
Lühiajalised laenud kokku	218 983	218 983		
Laenukohustised kokku	218 983	218 983		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	23 681	23 681		
Lühiajalised laenud kokku	23 681	23 681		
Laenukohustised kokku	23 681	23 681		

Ettevõtte on sõlminud krediitilepingud LHV panga ja välismaakleriga, mille järgi võib ettevõtte kasutada lühiajalist krediiti finantsinstrumentide

tagatisel. Samuti saab ettevõtte vajadusel kasutada omanikulaenu.

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

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

Põhikirja kohaselt on OÜ Refes minimaalne osakapital 2556 eurot ja maksimaalne osakapital 10 224 eurot.

OÜ Refes jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 428 292 eurot.

Arvestades võimalusega rakendada jaotatavale kasumile osaliselt madalamat maksumäära (14/86 dividendide netosummast, mis ei ületa eelmise kolme kalendriaasta jooksul keskmiselt makstud dividendide) moodustavad maksimaalsed võimalikud netodividendid 342 705 eurot ning potentsiaalne tulumaksukohustus 85 587 eurot (sisaldab ka kinnipeetavat 7%-se maksumääraga tulumaksu madalama maksumääraga maksustavate dividendidelt).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2024. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2023.

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Kokku tööjõukulud	0	3 884
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	3 884

Äriühingul ei ole töölepingu alusel töötavaid töötajaid.

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 276	1 698	1 670	1 304
Kokku laenukohustised	1 276	1 698	1 670	1 304

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 304	1 304	0
Kokku laenukohustised	1 304	1 304	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	0	3 884

Lisa 6 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Ettevõtte on teinud lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid. Lühiajalised finantsinvesteeringuid on tehtud OECD liikmesriikide börsidel noteeritud väärtpaberiinstrumentidesse, eesmärgiga teenida dividende ja/või intressitulu ning saada osa väärtpaberiinstrumentide väärtuse kasvust. Pikaajalised passiivsed finantsinvesteeringud on tehtud börsidel mittenoteeritud ettevõtetele, eesmärgiga saada kasu antud ettevõtete potentsiaalsest väärtuse kasvust.

Lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt laekus ettevõttele aruandeperioodil brutodividende ja/või intressitulu ning kapitali vähendamise tagastusi kokku summas 13 134 eurot. Kokku teeniti lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt neto finantstulu 92 009 eurot.

Ettevõtte on teinud kaks passiivset pikaajalist finantsinvesteeringut Eesti mittenoteeritud ettevõtetele, millest ühe puhul tehti ettevõttele pakumine investeeringu osaliseks realiseerimiseks aruandeperioodi jooksul. Ettevõtte seda võimalust ka kasutas. Täiendavalt müüs ettevõtte antud investeeringu realiseerimata osa 2024.a. jooksul, mistõttu kajastati seisuga 31. detsember 2023 antud investeeringu realiseerimata osa bilansis lühiajaliste finantsinvesteeringute koosseisus.

Aruandeperioodil saadi pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt neto finantstulu 114 819 eurot.

Seisuga 31. detsember 2023 oli lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtus 534 119 eurot ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtus 25 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2024

OÜ Refes (registrikood: 11026899) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÜNNO PAJUMÄGI	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 453
Aruandeaasta kasum (kahjum)	187 839
Kokku	428 292
Jaotamine	
Dividendideks	26 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	402 292
Kokku	428 292

Vastavalt üldkoosoleku otsusele 01. juuni 2024 otsustati maksta välja netodividende summas 26 000 eurot, millele lisandub tulumaksukohustus.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	0		Jah