

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: St Elmar Invest OÜ

registrikood: 11327767

tänavanimi, maja number: Mulla põik 5

linn: Haapsalu linn

vald: Haapsalu linn

maakond: Lääne maakond

postisihtnumber: 90504

telefon: +372 5101134

e-posti aadress: elaritamm@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 8 Laenukohustised	10
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Osakapital	11
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2022.aastal oli St Elmar Invest OÜ põhitegevuseks koolitusteenuste osutamine.

Aruandeaastal saadi müügitulu kokku 66 733 eurot (2021 aastal 81 072 eurot).

2022. majandusaasta kasumiks kujunes 90 356 eurot (2021 aastal 99 936 eurot).

Ettevõttes on üks juhatuse liige, kellele juhatuse liikme tasu ei ole arvestatud 2022 ja 2021.aastal.

2023.aastal plaanitakse jätkata põhitegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	143 143	103 410	
Finantsinvesteeringud	359	532	
Nõuded ja ettemaksed	38 697	57 531	2
Kokku käibevarad	182 199	161 473	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 296	4 296	4
Finantsinvesteeringud	110 000	110 000	6
Nõuded ja ettemaksed	108 000	108 000	2
Materiaalsed põhivarad	84 036	1 516	7
Kokku põhivarad	306 332	223 812	
Kokku varad	488 531	385 285	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 325	1 086	8
Võlad ja ettemaksed	55 782	4 233	9
Kokku lühiajalised kohustised	65 107	5 319	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	53 102	0	8
Kokku pikaajalised kohustised	53 102	0	
Kokku kohustised	118 209	5 319	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 154	277 218	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	90 356	99 936	
Kokku omakapital	370 322	379 966	
Kokku kohustised ja omakapital	488 531	385 285	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	66 733	81 072	11
Muud äritulud	28	9 962	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 206	-10 363	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 556	-25 438	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 988	-382	7
Muud ärikulud	-1 168	-2 462	
Ärikasum (kahjum)	32 843	52 389	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	81 390	54 086	
Intressikulud	-692	-33	
Muud finantstulud ja -kulud	409	384	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	113 950	106 826	
Tulumaks	-23 594	-6 890	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	90 356	99 936	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ST Elmar Invest OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, 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.

St Elmar Invest OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha pangas ja kassas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümberhinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja väärtpaberitesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on rohkem kui 20% sidusettevõtte osakapitalist. Investeeringud sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emasettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emasettevõtte kontrolli all olevaks, kui emasettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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 tegevuskuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 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.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuste müügist saadud tulu kajastatakse perioodis, millal teenuste osutamine toimus.

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

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Alates 1.jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksmisel rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on omanikud, juhatuse liikmed, tütar- ja sidusettevõtted ning nimetatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 849	5 849	0
Laenu nõuded	125 987	17 987	108 000
Muud nõuded	14 291	14 291	0
Intressinõuded	14 291	14 291	0
Ettemaksed	570	570	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	146 697	38 697	108 000

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 514	7 514	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	225	225	0
Laenu nõuded	143 501	35 501	108 000
Muud nõuded	14 291	14 291	0
Intressinõuded	14 291	14 291	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	165 531	57 531	108 000

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 000	0	2 232
Käibemaks	0	896	0	826
Erisoodustuse tulumaks	0	52	85	0
Sotsiaalmaks	0	113	140	0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 061	225	3 058

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	4 296	4 296	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 296	4 296	5

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11120919	St Michaels Media OÜ		Kinnisvarainvesteeringud	50	50
14858577	Havanna Kapital OÜ		Kinnisvarainvesteeringud	44	44

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
St Michaels Media OÜ	3 196	3 196
Havanna Kapital OÜ	1 100	1 100
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 296	4 296

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	110 000	110 000
31.12.2021	110 000	110 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	110 000	110 000
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	110 000	110 000
31.12.2022	110 000	110 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	110 000	110 000

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	0	724	724
Akumuleeritud kulum	0	-218	-218
Jääkmaksumus	0	506	506
Ostud ja parendused	0	1 358	1 358
Amortisatsioonikulu	0	-348	-348
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	2 082	2 082
Akumuleeritud kulum	0	-566	-566
Jääkmaksumus	0	1 516	1 516
Ostud ja parendused	87 176	1 332	88 508
Amortisatsioonikulu	-5 239	-749	-5 988
31.12.2022			
Soetusmaksumus	87 176	3 414	90 590
Akumuleeritud kulum	-5 239	-1 315	-6 554
Jääkmaksumus	81 937	2 099	84 036

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	62 155	9 053	53 102	
Muud laenukohustised				
Järelmaks	272	272	0	
Muud laenukohustised kokku	272	272	0	
Laenukohustised kokku	62 427	9 325	53 102	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	
Muud laenukohustised				
Järelmaks	1 086	1 086	0	
Muud laenukohustised kokku	1 086	1 086	0	
Laenukohustised kokku	1 086	1 086	0	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	81 937	0
Kokku	81 937	0

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 246	1 246	
Maksuvõlad	2 061	2 061	3
Muud võlad	52 475	52 475	
Dividendivõlad	41 980	41 980	
Muud viitvõlad	10 495	10 495	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 782	55 782	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 175	1 175	
Maksuvõlad	3 058	3 058	3
Muud võlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	
Saadud ettemaksed	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 233	4 233	

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	66 733	81 072
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 733	81 072
Kokku müügitulu	66 733	81 072
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenused	58 563	76 946
Konsultatsioonid	5 571	0
Esinemised konverentsidel	100	0
Muud	0	-16
Õppetöö läbiviimine	2 499	4 142
Kokku müügitulu	66 733	81 072

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

St Elmar Invest OÜ ei olnud 2022 ja 2021.aastal töötajaid.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	26 428	49 793
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 850	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 278	49 793

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	98 000	98 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	98 000	98 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Sidusettevõtjad	35 501	0	0	35 501
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0
Kokku antud laenud	35 501	0	0	35 501

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Sidusettevõtjad	35 501	0	23 364	12 137
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 850	0	5 850
Kokku antud laenud	35 501	5 850	23 364	17 987

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

St Elmar Invest OÜ (registrikood: 11327767) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELARI TAMM	Juhatuse liige	02.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	90 356
Kokku	367 510
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Kokku	100 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	90 356
Kokku	367 510

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	66733	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Elari Tamm	37908124723		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5101134
E-posti aadress	elaritamm@gmail.com