

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Ardis Konsultatsioonid

registrikood: 11523273

tänav a nimi, Kuusiku mõisaallee 5

maja number:

alevik: Kuusiku alevik

vald: Rapla vald

maakond: Rapla maakond

postisihthumber: 79516

telefon: +372 5547103

e-posti aadress: ardis.konsultatsioonid@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	8
Lisa 3 Muud nõuded	8
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 9 Muud äritulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Ardis Konsultatsioonid on loodud 13.11.2008.a.

Osaühingu peamiseks tegevusalaks on endale kuuluva kinnisvara arendamine, korrashoid ja väljaüürimine. Aruandeaastal tegeles OÜ Ardis Konsultatsioonid lisaks hooldekodu teenuse pakkumisega. 2023. aastal moodustas osaühingu Ardis Konsultatsioonid müügitulu hooldekodu teenusest summas 154 966 eurot, kinnisvara üüritulust summas 21 476 eurot ning muud äritulu saadi summas 2 127 eurot. Võrreldes eelmise majandusaastaga on käive vähenenud 36%. Kulud kokku moodustasid 244 799 eurot ja osaühingu majandusaasta tulemiks kujunes kahjum summas 66 230 eurot.

Osaühing on mitmendat aastat järjest kahjumis. Hoonete hoolduskulud on märgatavalt kallinenud ja üürihinnad ei kata enam hoonete kulusid. Olukorra parandamiseks oleme 2024.a. alguses koostöös partneritega üle vaadanud kinnisvara üürihinnad ja leidnud võimalusi üürihinna tõstmiseks.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 8 793 eurot.

Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikmele ei tehtud soodustusi ega maksta tasu ka lahkumisel või tagasikutsumisel.

2024. aastal jätkatakse endale kuuluva kinnisvara arendamise ja väljaüürimisega ning otsitakse täiendavaid võimalusi käibe suurendamiseks ja juba tekkinud kahjumi katmiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 682	31 454	
Nõuded ja ettemaksed	27 531	124 108	2
Kokku käibevarad	45 213	155 562	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	288 630	299 036	4
Materiaalsed põhivarad	48 652	51 794	5
Kokku põhivarad	337 282	350 830	
Kokku varad	382 495	506 392	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	146 256	85 380	6
Võlad ja ettemaksed	18 951	17 626	7
Kokku lühiajalised kohustised	165 207	103 006	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	248 769	368 637	6
Kokku pikaajalised kohustised	248 769	368 637	
Kokku kohustised	413 976	471 643	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	300	300	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 893	104 236	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-66 230	-72 343	
Kokku omakapital	-31 481	34 749	
Kokku kohustised ja omakapital	382 495	506 392	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	176 442	255 502	
Muud äritulud	2 127	21 770	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 195	-43 976	
Mitmesugused tegevuskulud	-199 028	-270 749	
Tööjõukulud	-9 754	-7 570	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-22 341	-26 839	4, 5
Muud ärikulud	-709	0	
Ärikasum (kahjum)	-65 458	-71 862	
Intressikulud	-772	-481	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-66 230	-72 343	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-66 230	-72 343	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ardis Konsultatsioonid OÜ 2023. aasta väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse arveldusarvel olevat konto jääki, kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse aruandepäeva seisuga ümber vastavalt kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil analoogselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik eluiga ning kasutusintensiivsus. Igal aruandekuupäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määrat vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku eluea ning lõppväärtusega. Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, korrigeeritakse amortisatsioonimäära.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Kinnisvarainvesteeringud	33 aastat
Muud masinad ja seadmed	10 aastat
Transpordivahendid	10 aastat

Amortisatsiooninormid on põhivara gruppidel järgnevad:

- Kinnisvarainvesteeringud - 3 % aastas
- Muud masinad ja seadmed - 10 - 20% aastas
- Transpordivahendid - 10 - 20% aastas

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende aastast 2015 maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtja (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjad;

- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	16 330	16 330	
Ostjatelt laekumata arved	16 330	16 330	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 623	6 623	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 578	4 578	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 531	27 531	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	35 559	35 559	
Ostjatelt laekumata arved	35 559	35 559	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 623	6 623	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 267	3 267	
Laenunõuded	63 692	63 692	
Muud nõuded	14 967	14 967	
Viitlaekumised	14 967	14 967	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	124 108	124 108	

Lisa 3 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Viitlaekumised	14 967	14 967	
Laekumata Leader toetus	14 967	14 967	2
Kokku muud nõuded	14 967	14 967	

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	300 675	300 675
Akumuleeritud kulum	-38 612	-38 612
Jääkmaksumus	262 063	262 063
Ostud ja parendused	46 209	46 209
Amortisatsioonikulu	-9 236	-9 236
31.12.2022		
Soetusmaksumus	346 884	346 884
Akumuleeritud kulum	-47 848	-47 848
Jääkmaksumus	299 036	299 036
Amortisatsioonikulu	-10 406	-10 406
31.12.2023		
Soetusmaksumus	346 884	346 884
Akumuleeritud kulum	-58 254	-58 254
Jääkmaksumus	288 630	288 630

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	21 476	27 669

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	387 140	47 974	27 650	75 624	462 764
Akumuleeritud kulum	-32 411	-9 211	-6 846	-16 057	-48 468
Jääkmaksumus	354 729	38 763	20 804	59 567	414 296
Ostud ja parendused	0	3 056	0	3 056	3 056
Amortisatsioonikulu	-354 729	-6 594	-4 235	-10 829	-365 558
31.12.2022					
Soetusmaksumus	387 140	51 030	27 650	78 680	465 820
Akumuleeritud kulum	-387 140	-15 805	-11 081	-26 886	-414 026
Jääkmaksumus	0	35 225	16 569	51 794	51 794
Ostud ja parendused	0	8 793	0	8 793	8 793
Muud ostud ja parendused		8 793	0	8 793	8 793
Amortisatsioonikulu	0	-7 700	-4 235	-11 935	-11 935
31.12.2023					
Soetusmaksumus	387 140	59 823	27 650	87 473	474 613
Akumuleeritud kulum	-387 140	-23 505	-15 316	-38 821	-425 961
Jääkmaksumus	0	36 318	12 334	48 652	48 652

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	21 795	21 795			0	EUR	31.12.2024
Laen äriühingult	121 798	121 798			0	EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	143 593	143 593					
Pikaajalised laenud							
Laen äriühingult	240 036	0	150 000	90 036	0	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	240 036	0	150 000	90 036			
Kapitalirendikohustised kokku	11 396	2 663	8 733	0			
Laenukohustised kokku	395 025	146 256	158 733	90 036			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	82 795	82 795			0	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	82 795	82 795					
Pikaajalised laenud							
Laen äriühingult	357 302	0	200 000	157 302	0	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	357 302	0	200 000	157 302			
Kapitalirendikohustised kokku	13 920	2 585	11 335	0			
Laenukohustised kokku	454 017	85 380	211 335	157 302			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	16 220	16 220
Võlad töövõtjatele	1 406	1 406
Maksuvõlad	1 325	1 325
Kokku võlad ja ettemaksed	18 951	18 951
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	16 214	16 214
Võlad töövõtjatele	916	916
Maksuvõlad	496	496
Kokku võlad ja ettemaksed	17 626	17 626

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Leader meetme projekt	0	0	0	14 967	14 967	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	14 967	14 967	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	14 967	14 967	0
	31.12.2022		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Leader meetme projekt	14 967	0	14 967	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	14 967	0	14 967	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	14 967	0	14 967	0	0	0

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	14 967
Kindlustushüvitis	2 127	6 803
Kokku muud äritulud	2 127	21 770

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 189	5 745
Sotsiaalmaksud	2 565	1 825
Kokku tööjõukulud	9 754	7 570

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 623	6 623
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 623	6 623
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	143 593	82 795
Kokku laenukohustised	143 593	82 795

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	240 036	357 302
Kokku laenukohustised	240 036	357 302

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Osaühing käsitleb seotud osapooltena:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaks järgmise aasta tulemusi, aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei ole ilmnenu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing Ardis Konsultatsioonid (registrikood: 11523273) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDI SEPAJÕE	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)	31 893
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-66 230
Kokku	-34 337

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Vanurite ja puuetega inimeste hoolekandeesutuste tegevus	87301	154966	87.83%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	21476	12.17%	Ei