

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: TaxTerra OÜ

registrikood: 11689335

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 158

postisihthnumber: 11317

telefon: +372 5238510

e-posti aadress: taxterra@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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

TaxTerra OÜ on 2009. aastal asutatud Eesti ettevõtte. Tegemist on pere isikliku investeerimisettevõttega, mille eesmärk on investeerida pere vahendeid eratehnoloogiaettevõtete aktsiatesse, millel on suur kasvupotentsiaal. Peamine varaklass, kuhu ettevõtte investeerib on eraviisiliste ettevõtete aktsiad ja konverteeritavad instrumendid. Samuti investeeritakse mitmesugustesse erakapitalifondidesse, millel on riskikapitali strateegia.

Kasum finantsinvesteeringutelt aastal 2023 oli 10 222 EUR.

Investeeringute kõrval pakub ettevõtte aeg-ajalt oma klientidele finantsnõustamisteenuseid. 2023. aastal osutati teenust Küprose ja Araabia Ühendemiraatide ettevõtetele. Müügitulu oli 16 283 EUR.

Ettevõtte juhatuses oli aruandeaastal 2 liiget. Lepingulisi töötajaid ettevõttes polnud.

TaxTerra OÜ osakapital on 25 000 EUR ja see kuulub ühele osanikule.

TaxTerra OÜ lõpetas 2023. majandusaasta kasumis, 9 472 EUR. Majandusaasta tulemus vastas juhatuse ootustele.

2024. aastal jätkab ettevõtte eduka tegutsemisega.

Bilansi ja kasumiaruande baasil koostatud olulised suhtarvud ja nende arvutamisel kasutatud valemid.

	2023	2022
Käibe kasv % (+), kahanemine (-)	-96	150
Kasumi kasv % (+), kahanemine (-)	-99	364
Puhasrentaablus %	58	359
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0	0
ROA (%)	0	33
ROE (%)	1	72

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2022} * 100$

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2023} - \text{puhaskasum 2022}) / \text{puhaskasum 2022} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 160	1 522	
Nõuded ja ettemaksed	2 831	2 025	2
Kokku käibevarad	26 991	3 547	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	4 484 433	3 918 732	3
Nõuded ja ettemaksed	37 243	32 578	2
Kokku põhivarad	4 521 676	3 951 310	
Kokku varad	4 548 667	3 954 857	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 722 554	2 139 113	4
Võlad ja ettemaksed	1 386	489	5
Kokku lühiajalised kohustised	2 723 940	2 139 602	
Kokku kohustised	2 723 940	2 139 602	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 000	25 000	
Ülekurss	77 874	77 874	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 712 381	403 296	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 472	1 309 085	
Kokku omakapital	1 824 727	1 815 255	
Kokku kohustised ja omakapital	4 548 667	3 954 857	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	16 283	365 117	7
Muud äritulud	66	11 029	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-15 833	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 030	-9 569	
Tööjõukulud	-12 153	-64 452	8
Muud ärikulud	-226	-1 307	
Ärikasum (kahjum)	-1 060	284 985	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10 222	1 027 338	9
Intressikulud	0	-2 423	
Muud finantstulud ja -kulud	310	-815	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 472	1 309 085	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 472	1 309 085	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TaxTerra OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aastaaruandega.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; TaxTerra OÜ arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (va sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärseks hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

2023. majandusaasta aruandes esitatud pikajalised finantsinvesteeringud ei ole aktiivselt kaubeldavad, on soetatud pikaajalise investeerimise eesmärgiga ja seetõttu on kõik vastavad investeeringud kajastatud soetusmaksumuses.

Finantsinvesteering on osalus kuni 20% (k.a).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Nõue liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast. Pikema tasumisajaga nõuded liigitatakse pikaajaliseks.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuukupäevast. Pikema tähtajaga finantskohustised loetakse pikaajaliseks.

Tulud

Tuluna kajastatakse majandustegevusest saadavat tulu. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kulud

Kuludena kajastatakse kõiki ettevõtte tegevuseks vajaminevaid kulutusi. Kulud kajastatakse põhiliste kululiikide lõikes. Kulu kajastatakse saadud või saadaoleva kulu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	32 578	0	32 578	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 831	2 831	0	
Laenunõuded	4 665	0	4 665	
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 074	2 831	37 243	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	32 578	0	32 578	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 025	2 025	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 603	2 025	32 578	

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2021	2 629 802	2 629 802	
Soetamine	795 176	795 176	
Müük müügihinnas või lunastamine	-205 567	-205 567	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	699 321	699 321	9
31.12.2022	3 918 732	3 918 732	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 918 732	3 918 732	
		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2022	3 918 732	3 918 732	
Soetamine	660 923	660 923	
Müük müügihinnas või lunastamine	-105 444	-105 444	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 222	10 222	9
31.12.2023	4 484 433	4 484 433	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	4 484 433	4 484 433	

Lisa 4 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud osanikult	2 722 554	2 722 554			0%	USD	10
Lühiajalised laenud kokku	2 722 554	2 722 554					
Laenukohustised kokku	2 722 554	2 722 554					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud osanikult	2 139 113	2 139 113			0%	USD	10
Lühiajalised laenud kokku	2 139 113	2 139 113					
Laenukohustised kokku	2 139 113	2 139 113					

Laenukohustised on tagatiseta.

Osanikult saadud laenul puudub kindel tagasimakse tähtaeg.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 386	1 386
Kokku võlad ja ettemaksed	1 386	1 386
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	489	489
Kokku võlad ja ettemaksed	489	489

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 377 482	1 369 905
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	344 371	342 476
Kokku tingimuslikud kohustised	1 721 853	1 712 381

Aruandeaasta jooksul ei toimunud maksurevisjone. Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni viie aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intress ja trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Küpros	351	58 318
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	351	58 318
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	0	306 799
Araabia Ühendemiraadid	15 932	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	15 932	306 799
Kokku müügitulu	16 283	365 117
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenused	16 283	365 117
Kokku müügitulu	16 283	365 117

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	12 153	64 452	10
Kokku tööjõukulud	12 153	64 452	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	10 222	1 027 338
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10 222	1 027 338

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 722 554	2 139 113	4

Kokku laenukohustised	2 722 554	2 139 113	
------------------------------	------------------	------------------	--

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 578	32 578	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 578	32 578	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 770	4 054	245	32 578	2
Kokku antud laenud	28 770	4 054	245	32 578	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 132 027	237 266	230 179	2 139 113	4
Kokku laenukohustised	2 132 027	237 266	230 179	2 139 113	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 139 113	686 253	102 812	2 722 554	0	4
Kokku laenukohustised	2 139 113	686 253	102 812	2 722 554	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 153	64 452

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.08.2024

TaxTerra OÜ (registrikood: 11689335) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEG ILCHENKO	Management board member	13.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TaxTerra OÜ ainuosanikule

Oleme üle vaadanud TaxTerra OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 11.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistel osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistel osades õiglaselt TaxTerra OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ann Närep

Vandeaudiitori number 310

Ann Närep Audiitorühing OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 102

J. Poska tn 4-28, Tallinn, Harju maakond, 10121

14.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

TaxTerra OÜ (registrikood: 11689335) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANN NÄREP	Vandeaudiitor	14.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 712 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 472
Kokku	1 721 853

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	16283	100.00%	Jah