

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Syntax Investments OÜ

registrikood: 12217035

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn, Tare tn 28

postisihthnumber: 80027

telefon: +372 5169307

e-posti aadress: raigo.ounapuu@syntaxinvest.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Müügitulu	8
Lisa 5 Tööjõukulud	8
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

OÜ Syntax Investments on 2012.aasta jaanuaris asutatud investeerimisega tegelev ja tarkvaraarendus konsultatsiooni pakkuv ettevõte. Ettevõtte tegevuste hulka kuulub investeerimine fondidesse ja aktsiatesse. Teenustest pakub ettevõtte Tarkvara projektijuhtimise konsultatsiooni teenuseid, Tarkvara testimise ja arendamise konsultatsiooni teenuseid ja teisi tarkvaraarendus teenuste äriga seotud konsultatsiooni teenused. Aktiivsemat majandustegevust alustati 2013.aasta kevadel.

2023 .aastal ettevõttel töötajaid palgatud ei olnud. Juhatuse liikmele tasu maksti igakuiselt. Täiendavaid soodustusi seotud isikutele ei tehtud.

OÜ Syntax Investments põhieesmärgiks 2024. majandusaastal on investeringute laiendamine, püsikliendibaasi kinnistamine läbi personaalse ja paindliku teenuse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	88 016	43 903	
Finantsinvesteeringud	19 695	22 588	
Nõuded ja ettemaksed	21 558	0	
Kokku käibevarad	129 269	66 491	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	590 150	590 150	2
Finantsinvesteeringud	30 000	23 000	3
Nõuded ja ettemaksed	65 477	53 450	
Kokku põhivarad	685 627	666 600	
Kokku varad	814 896	733 091	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	95 866	86 959	
Võlad ja ettemaksed	4 457	3 795	
Kokku lühiajalised kohustised	100 323	90 754	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	149 501	241 834	
Kokku pikaajalised kohustised	149 501	241 834	
Kokku kohustised	249 824	332 588	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	398 003	271 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	164 569	126 182	
Kokku omakapital	565 072	400 503	
Kokku kohustised ja omakapital	814 896	733 091	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	238 457	167 111	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 019	-355	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 396	-29 374	
Tööjõukulud	-16 147	-12 768	5
Muud ärikulud	-35	-932	
Ärikasum (kahjum)	193 860	123 682	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	25 000	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-26 736	-22 778	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 555	277	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	164 569	126 182	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	164 569	126 182	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Syntax Investments OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS) ja kasutades soetusmaksumuse meetodit.

EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist on OÜ Syntax Investments väikeettevõtja ja selle kohaselt on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata – kajastatakse soetusmaksumuses.

Raha

Raha lähendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eurodesse aruande kuupäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringutes on kajastatud ettevõtte ostetud osalused.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks arvestatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Nõuded ostjate vastu on hinnatud individuaalselt, lähtudes tõenäoliselt laekuvatest arvetest. Arved, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse ning näidatakse bilansis miinusmärgiga. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

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

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest amortisatsioonimääradest:

Masinaid ja seadmeid 20%-34% Muu materiaalne põhivara 20%-50%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud. Võlakohustused, mille maksetähtajad on aruande kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis esitatud pikaajalise kohustisena, ülejäänud lühiajalise kohustisena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisi juhul, kui ettevõtte lasub enne aruande kuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruande kuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a. väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	590 150	590 150
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	590 150	590 150

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	5 000	5 000
Soetamine	18 000	18 000
31.12.2022	23 000	23 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	23 000	23 000
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	23 000	23 000
Soetamine	7 000	7 000
31.12.2023	30 000	30 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	30 000	30 000

Lisa 4 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	238 457	167 111
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	238 457	167 111
Kokku müügitulu	238 457	167 111
Müügitulu tegevusalade lõikes		
62011 Programmeerimine	238 457	167 111
Kokku müügitulu	238 457	167 111

Lisa 5 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	12 000	9 600
Sotsiaalmaksud	4 147	3 168
Kokku tööjõukulud	16 147	12 768
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	21 558	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 558	0

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	286 148	200 533
Kokku müüdid	286 148	200 533

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 000	9 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Syntax Investments OÜ (registrikood: 12217035) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIGO ÕUNAPUU	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)	398 003
Aruandeaasta kasum (kahjum)	164 569
Kokku	562 572
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	562 572
Kokku	562 572

Kaumi väljamakseid ei tehta

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	398 003
Aruandeaasta kasum (kahjum)	164 569
Kokku	562 572
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	562 572
Kokku	562 572

kasumi väljamakseid ei tehta

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	238457	100.00%	Jah