

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Smilecorp

registrikood: 12588375

tänava/talu nimi, Tondi tn 51-28

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11316

e-posti aadress: paavo.koch@kochpartners.ee

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Smilecorp OÜ jätkab konservatiise, kuid otstarbekohase, majandustegevuse elluviimist ka järgnevatel aruandlusperioodidel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	121	2 841	
Nõuded ja ettemaksed	15 129	23 416	2
Kokku käibevarad	15 250	26 257	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	211 789	200 000	
Kinnisvarainvesteeringud	358 288	358 288	
Materiaalsed põhivarad	154 440	154 495	3
Kokku põhivarad	724 517	712 783	
Kokku varad	739 767	739 040	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	135 169	37 088	4
Võlad ja ettemaksed	302 750	435 474	5
Kokku lühiajalised kohustised	437 919	472 562	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	160 000	160 000	4
Kokku pikaajalised kohustised	160 000	160 000	
Kokku kohustised	597 919	632 562	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 978	62 803	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 370	41 175	
Kokku omakapital	141 848	106 478	
Kokku kohustised ja omakapital	739 767	739 040	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	62 095	76 289
Muud äritulud	1 869	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 210	-24 206
Mitmesugused tegevuskulud	-4 975	-4 377
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-546	-546
Ärikasum (kahjum)	35 233	47 160
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	10 539	0
Intressikulud	-10 402	-5 985
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	35 370	41 175
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 370	41 175

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Smilecorp OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud arvestades Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Smilecorp OÜ on vastavalt Raamatupidamise seadusele koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi 1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja pangas olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehingud välisvaluutas kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud ärihoone. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse õiglase väärtuse meetodist. Ümberhindlusest tulenevad kasumid kahjumid kajastatakse kasumiaruande kirjel muude ärituludena või muude ärikuludena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele

võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega soetud 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. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivarale eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustist liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu müügist kajastatakse müügi osutamise järel müügidokumentide alusel, või juhul kui müük või teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2018 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86 (juriidilisest isikutest osanikele). Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksule, 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolide näideteks on:

- (a) Omanikettevõtjad (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Sidusettevõtjad;
- (c) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega erasikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- (d) Punktis (c) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise päeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad

järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 438	3 438
Ostjatelt laekumata arved	3 438	3 438
Ettemaksed	11 691	11 691
Muud makstud ettemaksed	11 691	11 691
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 129	15 129
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 596	7 596
Ostjatelt laekumata arved	7 596	7 596
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	232	232
Ettemaksed	15 588	15 588
Muud makstud ettemaksed	15 588	15 588
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 416	23 416

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Maa	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	0	2 730	308 105	0	308 105	310 835
Akumuleeritud kulum	0	-182	-308 105	0	-308 105	-308 287
Jääkmaksumus	0	2 548	0	0	0	2 548
Ostud ja parendused	120 000			32 493	32 493	152 493
Amortisatsioonikulu	0	-546	0	0	0	-546
31.12.2022						
Soetusmaksumus	120 000	2 730	0	32 493	32 493	155 223
Akumuleeritud kulum	0	-728	0	0	0	-728
Jääkmaksumus	120 000	2 002	0	32 493	32 493	154 495
Ostud ja parendused	0	0	0	491	491	491
Amortisatsioonikulu	0	-546	0	0		-546
31.12.2023						
Soetusmaksumus	120 000	2 730	0	32 984	32 984	155 714
Akumuleeritud kulum	0	-1 274	0	0	0	-1 274
Jääkmaksumus	120 000	1 456	0	32 984	32 984	154 440

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajaline laen	135 169	135 169			
Lühiajalised laenud kokku	135 169	135 169			
Pikaajalised laenud					
Pikaajaline laen	160 000	0	160 000		3%
Pikaajalised laenud kokku	160 000		160 000		
Laenukohustised kokku	295 169	135 169	160 000		

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajaline laen	37 088	37 088			
Lühiajalised laenud kokku	37 088	37 088			
Pikaajalised laenud					
Pikaajaline laen	160 000	0	160 000		3%
Pikaajalised laenud kokku	160 000		160 000		
Laenukohustised kokku	197 088	37 088	160 000		

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 634	1 634
Võlad seotud osapooltele	37 421	37 421
Muud võlad	260 931	260 931
Intressivõlad	22 283	22 283
Dividendivõlad	190 918	190 918
Muud viitvõlad	47 730	47 730
Saadud ettemaksed	2 764	2 764
Muud saadud ettemaksed	2 764	2 764
Kokku võlad ja ettemaksed	302 750	302 750
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	133 351	133 351
Võlad seotud osapooltele	44 571	44 571
Muud võlad	252 396	252 396
Intressivõlad	11 879	11 879
Dividendivõlad	190 918	190 918
Muud viitvõlad	49 599	49 599
Saadud ettemaksed	5 156	5 156
Muud saadud ettemaksed	5 156	5 156
Kokku võlad ja ettemaksed	435 474	435 474

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	135 169	37 088
Kokku laenukohustised	135 169	37 088
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 421	44 571

Kokku võlad ja ettemaksed	37 421	44 571
----------------------------------	---------------	---------------

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	160 000	160 000
Kokku laenukohustised	160 000	160 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	203 388	2 000	8 300	197 087	5 985
Kokku laenukohustised	203 388	2 000	8 300	197 087	5 985
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	197 087	103 582	5 500	295 169	10 404
Kokku laenukohustised	197 087	103 582	5 500	295 169	10 404

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2024

OÜ Smilecorp (registrikood: 12588375) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARI-PAAVO KOCH	Juhatuse liige	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 370
Kokku	139 348

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 370
Kokku	139 348
Jaotamine	
Kokku	35 370

2023 kasum maksta välja dividendidena.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	62095	100.00%	Jah