

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Biz Monad OÜ

registrikood: 12702463

tänava/talu nimi, R. Tobiase tn 9-3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10152

e-posti aadress: info@bizmonad.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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Biz Monad OÜ asutati 11.08.2014 aastal.

2021 a alates tegeleb ettevõtte kinnisvara rendile andmisega ning finantsinvesteeringutega.

Aruandeperioodil oli ettevõtte käive summas 29 592 eurot. 2023 aastal oli ettevõtte kasum 49 569 eurot.

Aruande perioodil maksti tasu ühele juhatuse liikmele ja ühele töötajale.

Peamised suhtarvud:

Suhtarv	Arvutamise metoodika	2023	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustised	1.75	3.54
Varade puhasrentaablus (ROA)	Puhaskasum / varad * 100	2.5%	-16.4%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	Puhaskasum / omakapital * 100	2.7%	-17.1%
Käibevara		249,332	576,504
Lühiajalised kohustised		142,666	162,794
Varade maht		1,971,359	3,735,917
Omakapital		1,828,693	3,573,123
Puhaskasum (-kahjum)		49,569	-611,213

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	248 582	504 300	
Nõuded ja ettemaksed	750	72 204	2
Kokku käibevarad	249 332	576 504	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 334 039	2 676 359	3
Nõuded ja ettemaksed	0	58 119	2
Kinnisvarainvesteeringud	372 635	396 288	4
Materiaalsed põhivarad	15 353	28 647	5
Kokku põhivarad	1 722 027	3 159 413	
Kokku varad	1 971 359	3 735 917	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	130 842	148 669	
Võlad ja ettemaksed	11 824	14 125	6
Kokku lühiajalised kohustised	142 666	162 794	
Kokku kohustised	142 666	162 794	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 776 624	4 181 836	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 569	-611 213	
Kokku omakapital	1 828 693	3 573 123	
Kokku kohustised ja omakapital	1 971 359	3 735 917	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	29 592	29 040	
Muud äritulud	0	6 106	
Mitmesugused tegevuskulud	-36 384	-195 773	
Tööjõukulud	-98 701	-102 958	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-36 947	-37 530	4,5
Muud ärikulud	-638	-514	
Ärikasum (kahjum)	-143 078	-301 629	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	312 663	-277 370	8
Intressitulud	5 771	9 782	
Muud finantstulud ja -kulud	-125 787	-41 996	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	49 569	-611 213	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 569	-611 213	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Biz Monad OÜ 31.12.2023.a lõppenud majandusaasta väikeettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha lähendi mõistele.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Ostjatelt laekumata arveid ja muid nõudeid on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Kui nõude laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes kuluna. Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine aruandeperioodil kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimise ja kulu vähendusena perioodil, mil laekumine toimus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulusid. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglasest väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikest elueast.

Kinnisvarainvesteeringute kasutatavad amortisatsioonimäärad on 5%, kasulikud eluead 20 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundis ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga. 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 remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle

kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Muud masinad ja seadmed	5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistel intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasi lükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende väljakuulutamise hetkel tulumaksu seaduses fikseeritud maksumääraga netodividendina väljamakstud summalt (aruande perioodil kehtiv tulumaksu määr oli 20/80 netodividendist). 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas omanikke ja juhatuse liikmeid, nende pere liikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Ettemaksed	750	750	0
Muud makstud ettemaksed	750	750	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	750	750	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41	41	0
Laenunõuded	126 519	68 400	58 119
Muud nõuded	3 013	3 013	0
Intressinõuded	3 013	3 013	0
Ettemaksed	750	750	0
Muud makstud ettemaksed	750	750	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	130 323	72 204	58 119

Antud laenude intressid on 4%, kui laenu ei konverteerita aktsiateks.
Teise laenu puhul on intress 10% aastas.

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	1 653 305	38 110	1 202 631	2 894 046
Soetamine	29 549	0	75 000	104 549
Müük müügihinnas või lunastamine	-42 866	0	-2 000	-44 866
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-201 982	-4 860	-70 528	-277 370
31.12.2022	1 438 006	33 250	1 205 103	2 676 359
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 418 006	33 250	1 205 103	2 656 359
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	20 000	0	0	20 000
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2022	1 438 006	33 250	1 205 103	2 676 359
Soetamine	129 909			129 909
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 618 403	-1 985	-164 504	-1 784 892
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	127 104	2 172	183 387	312 663
31.12.2023	76 616	33 437	1 223 986	1 334 039

Õiglane väärtus on noteeritud hind aktiivsel turul.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	473 067	473 067
Akumuleeritud kulum	-53 126	-53 126
Jääkmaksumus	419 941	419 941
Amortisatsioonikulu	-23 653	-23 653
31.12.2022		
Soetusmaksumus	473 067	473 067
Akumuleeritud kulum	-76 779	-76 779
Jääkmaksumus	396 288	396 288
Amortisatsioonikulu	-23 653	-23 653
31.12.2023		
Soetusmaksumus	473 067	473 067
Akumuleeritud kulum	-100 432	-100 432
Jääkmaksumus	372 635	372 635

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	29 592	29 040
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-12 515	-11 312

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	3 660	65 354	69 014	0	69 014
Akumuleeritud kulum	-1 706	-24 785	-26 491	0	-26 491
Jääkmaksumus	1 954	40 569	42 523	0	42 523
Amortisatsioonikulu	-1 522	-2 780	-4 302	-9 575	-13 877
Ümberliigitamised	1 118	-32 108	-30 990	30 991	1
31.12.2022					
Soetusmaksumus	5 509	13 898	19 407	47 875	67 282
Akumuleeritud kulum	-3 959	-8 217	-12 176	-26 459	-38 635
Jääkmaksumus	1 550	5 681	7 231	21 416	28 647
Amortisatsioonikulu	-940	-2 779	-3 719	-9 575	-13 294
31.12.2023					
Soetusmaksumus	5 509	13 898	19 407	47 875	67 282
Akumuleeritud kulum	-4 899	-10 996	-15 895	-36 034	-51 929
Jääkmaksumus	610	2 902	3 512	11 841	15 353

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 140	1 140
Võlad töövõtjatele	4 000	4 000
Maksuvõlad	5 764	5 764
Muud võlad	920	920
Muud viitvõlad	920	920
Kokku võlad ja ettemaksed	11 824	11 824
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 048	1 048
Võlad töövõtjatele	5 000	5 000
Maksuvõlad	7 157	7 157
Muud võlad	920	920
Muud viitvõlad	920	920
Kokku võlad ja ettemaksed	14 125	14 125

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	73 977	77 166
Sotsiaalmaksud	24 724	25 792
Kokku tööjõukulud	98 701	102 958
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2

Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	2 172	-4 860
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	127 104	-201 982
Muud	183 387	-70 528
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	312 663	-277 370

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	130 842	148 668
Kokku laenukohustised	130 842	148 668

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	166 250	17 582	148 668
Kokku laenukohustised	166 250	17 582	148 668
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148 668	17 826	130 842
Kokku laenukohustised	148 668	17 826	130 842

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 000	18 000
Kokku müüdnud	18 000	18 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	35 077	38 265

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.01.2024

Biz Monad OÜ (registrikood: 12702463) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNE MIKAEL HIETAMÄKI	Juhatuse liige	30.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 776 624
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 569
Kokku	1 826 193

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	29592	100.00%	Yes

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	info@bizmonad.ee