

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: MGDL Invest OÜ

registrikood: 14023080

tänav a nimi,

maja number: Hansu tn 10

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13523

e-posti aadress: elokukk@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühingu 2023. tegevusaasta möödus kavakohaselt. Konsultatsioonitegevusele, mis kahanes aastaga 64%, lisandus kinnisvara käituse tegevus. Majandustegevust on kavas 2024. aastal jätkata vähemalt samal tasemel.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 279	10 590	2
Finantsinvesteeringud	10 145	7 418	3
Nõuded ja ettemaksed	110	1 200	4
Kokku käibevarad	18 534	19 208	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	170 289	0	5
Materiaalsed põhivarad	6 293	7 055	6
Kokku põhivarad	176 582	7 055	
Kokku varad	195 116	26 263	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	85 700	0	7
Võlad ja ettemaksed	2 322	20	
Kokku lühiajalised kohustised	88 022	20	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	86 500	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	86 500	0	
Kokku kohustised	174 522	20	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 729	28 505	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 885	-5 012	8
Kokku omakapital	20 594	26 243	
Kokku kohustised ja omakapital	195 116	26 263	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	6 751	6 600	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 352	-844	
Mitmesugused tegevuskulud	-342	-5 276	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 615	-3 652	5,6
Ärikasum (kahjum)	-558	-3 172	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	321	-500	3
Intressitulud	27	2	
Intressikulud	-1 062	0	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 272	-3 670	
Tulumaks	-613	-1 342	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 885	-5 012	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MGDL Invest OÜ on koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande. Aruanne 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.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasest väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarde oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

2023.a. majandusaasta aruanne on koostatud majandusaasta aruande taksonoomia vormidel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla. Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominaalväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdiseväärtus. Pikaajaliste nõuete nominaalväärtuse ja nüüdiseväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks teenuste tootmisel administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum.

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatud ehitiste eluiga on hinnatud 30 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad on materiaalsed varad, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Materiaalsete põhivaradena võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 300 eurot.

Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema

tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 eurot, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalseid põhivarasid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulioneeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalseid põhivarasid amortiseeritakse lineaarselt, lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest järgnevalt:

Arvutid ja sidevahendid 4 aastat;

Muu inventar 4 aastat.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu kajastatakse siis, kui teenused on osutatud või olulised kaupade omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- MGDL Invest OÜ olulist mõju omavad osanikud;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusid, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis, nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	8 279	10 590
Kokku raha	8 279	10 590

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	7 418	7 418
Kajastatud õiglases väärtuses	7 418	7 418
Soetamine	2 507	2 507
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	220	220
31.12.2023	10 145	10 145
Kajastatud õiglases väärtuses	10 145	10 145

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Ettemaksed	110	110
Kokku nõuded ja ettemaksed	110	110
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 200	1 200
Ostjatelt laekumata arved	3 600	3 600
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 400	-2 400
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 200	1 200

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	172 200	172 200
Amortisatsioonikulu	-1 911	-1 911
31.12.2023		
Soetusmaksumus	172 200	172 200
Akumuleeritud kulum	-1 911	-1 911
Jääkmaksumus	170 289	170 289

	2023	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 351	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 003	

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	4 782	2 613	7 395	5 585	12 980
Akumuleeritud kulum	-1 708	-936	-2 644	-1 256	-3 900
Jääkmaksumus	3 074	1 677	4 751	4 329	9 080
Ostud ja parendused		342	342	1 285	1 627
Amortisatsioonikulu	-1 196	-739	-1 935	-1 717	-3 652
31.12.2022					
Soetusmaksumus	4 782	2 955	7 737	6 870	14 607
Akumuleeritud kulum	-2 904	-1 675	-4 579	-2 973	-7 552
Jääkmaksumus	1 878	1 280	3 158	3 897	7 055
Ostud ja parendused	529		529	2 413	2 942
Amortisatsioonikulu	-1 167	-687	-1 854	-1 850	-3 704
31.12.2023					
Soetusmaksumus	5 311	2 955	8 266	9 283	17 549
Akumuleeritud kulum	-4 071	-2 362	-6 433	-4 823	-11 256
Jääkmaksumus	1 240	593	1 833	4 460	6 293

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen eraisikult	85 700	85 700			0%	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	85 700	85 700					
Pikaajalised laenud							
Laen äriühingult	86 500		86 500		4%	EUR	2028
Pikaajalised laenud kokku	86 500		86 500				
Laenukohustised kokku	172 200	85 700	86 500				

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 647	19 288
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 197	4 205
Kokku tingimuslikud kohustised	17 844	23 493

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 751	6 600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 751	6 600
Kokku müügitulu	6 751	6 600
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid	2 400	6 600
Kinnisvara rentimine	4 351	0
Kokku müügitulu	6 751	6 600

Lisa 11 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	85 700	0	7
Kokku laenukohustised	85 700	0	
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 062	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 062	0	

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	86 500	0	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	86 500	0	

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	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	172 200	172 200	1 062	7
Kokku laenukohustised	172 200	172 200	1 062	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.05.2024

MGDL Invest OÜ (registrikood: 14023080) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELO KUKK	Juhatuse liige	17.06.2024
Resolutsioon:	2023. aasta majandusaasta aruande kinnitamine.	
KALLE-KASPAR SEPPER	Juhatuse liige	17.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 729
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 885
Kokku	17 844

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4351	64.45%	Jah
Muud juriidilised toimingud	69109	2400	35.55%	Ei