

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Grappa OÜ

registrikood: 14404215

tänavatänu nimi, Kurmu tn 6-1A
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13522

telefon: +372 5017737, +372 53426944

e-posti aadress: lenno.ruut@eesti.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	7
Lisa 3 Seotud osapooled	7
Lisa 4 Lisa äriühingu jätkusuutlikkuse kohta	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Osaühingu tegevuse eesmärk oli teenida tulu investeeringust Soome ettevõtte Grana OY osalusse ja sellele ettevõttele antud laenudesse. Tegemist on olnud pikemaajalise projektiga, kus edu saavutamiseks vajalikud tegevused viiakse ellu tütarühingu tasandil.

2022 oktoobris selgus, et tütarettevõtja, tuleb sulgeda. Tütarettevõtja ärimudel on osutunud jätkusuutmatuks ja seda ei ole hoolimata tehtud pingutustest õnnestunud muuta kasumlikuks. Osaühingu osanikud on otsustanud tütarettevõtjasse täiendavate investeeringute tegemise lõpetada ja 2023 aasta jaanuari alguses käivitus tütarettevõtja pankrotimenetlus.

Osaühing jätkab tegevust, et tütarühingust saada nõue võimalikult suurel määral rahuldatud ja jagada tulem osaühingu võlausaldjatele.

Aruandepäeva seisuga on Osaühingu omakapital negatiivne. Osaühingu kohustised on peamiselt osanike laenud. Läbirääkimised kohustiste ümberkujundamise osas ning seeläbi ka omakapitali seaduse nõuetega vastavusse viimise osas on pooleli ning omakapitali nõuetele vastavus planeeritakse tagada kokkulepete teel võlausaldajatest osanikega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 536	537	52 343
Nõuded ja ettemaksed	42 468	80 248	94 130
Kokku käibevarad	58 004	80 785	146 473
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	200 000	2 027 290	2 250 295
Kokku põhivarad	200 000	2 027 290	2 250 295
Kokku varad	258 004	2 108 075	2 396 768
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	88 466	2 380	99 349
Kokku lühiajalised kohustised	88 466	2 380	99 349
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 850 715	2 740 715	2 360 703
Kokku pikaajalised kohustised	2 850 715	2 740 715	2 360 703
Kokku kohustised	2 939 181	2 743 095	2 460 052
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 502	2 502	2 502
Kohustuslik reservkapital	250	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-637 772	-66 037	101 569
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 046 157	-571 735	-167 605
Kokku omakapital	-2 681 177	-635 020	-63 284
Kokku kohustised ja omakapital	258 004	2 108 075	2 396 768

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	0	-8 782
Muud ärikulud	-1	-5
Ärikasum (kahjum)	-1	-8 787
Intressitulud	109 424	114 638
Intressikulud	-86 086	-77 574
Muud finantstulud ja -kulud	-2 069 494	-600 012
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 046 157	-571 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 046 157	-571 735

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Grappa OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Osaühing liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Aruanne on koostatud eurodes. Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29. Erandid, lõikele (2) ei koosta äriühing konsolideeritud majandusaasta aruannet.

Raha

Rahana kajastatakse nõudmiseni hoiuseid pankades ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpapieritena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpapierid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. 2022 aasta oktoobris selgus, et tütarettevõtja, millele äriühing on andnud suures mahus laenu, tuleb sulgeda. Tütarettevõtja ärimudel on osutunud jätkusuutmatuks ja seda ei ole ka suurte investeeringutega õnnestunud muuta kasumlikuks. Äriühingu osanikud on otsustanud tütarettevõtjasse täiendavate investeeringute tegemise lõpetada ja tütarettevõtja pankrotiavaldus on esitatud detsembris 2022 ning pankrot kuulutati välja 09.01.2023. Seoses sellega on äriühing hinnanud alla tütarettevõtjale antud laenu ja nendelt saadavad intressid 2 019 494 euro ulatuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtja on ematähtajate poolt kontrollitavad ettevõtja. Kontrolli olemasoluks loetakse üle 50 % hääleõigusega aktsiate omamist. Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle on oluline mõju, kuid puudub kontroll. Äriühingul ei ole sidusettevõtjaid. Äriühingul on üks tütarettevõtja, mille osalusest äriühing omab bilansipäeva seisuga 96,7%. Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29. Erandid, lõikele (2) ei koosta äriühing konsolideeritud majandusaasta aruannet. Vastavalt RTJ 11, "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine" punktile 63, (a) kajastatakse tütar- ja sidusettevõtete soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt RTJ 11, punktile 87, korrigeeritakse soetusmaksumust hiljem vajadusel investeeringu väärtusest tulenevate allahindlustega. Seoses tütarettevõtja pankrotiavalduse esitamisega detsembris 2022 on äriühing täiendavalt alla hinnanud tütarettevõtja osad 50 001 euro ulatuses ja nende väärtus on bilansis 0.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi arvestades teadaolevat infot vastaspoole maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal – ebatõenäoliselt laekuvad summad. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliselt summade korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**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 kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtustevahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtja, kes on seotud majandusaasta aruannet koostava ettevõtjaga sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Seotud osapoolteks osatühingu majandusaasta aruandes on:

- a Tütarettevõtja;
- b Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud
- c Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

Äriühingul ei ole töötajaid ja juhatuse liikmele tasu ei maksta.

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	42 468	80 247
Kokku nõuded ja ettemaksed	42 468	80 247
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	7 321	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	77 527	0
Kokku võlad ja ettemaksed	84 848	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõttjad	200 000	2 027 291
Kokku nõuded ja ettemaksed	200 000	2 027 291
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	250 000	200 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 560 000	2 500 000
Kokku laenukohustised	2 810 000	2 700 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	1 600 295	376 996	1 977 290	107 113
Kokku antud laenud	1 600 295	376 996	1 977 290	107 113

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	1 977 290	110 000	200 000	109 424
Kokku antud laenud	1 977 290	110 000	200 000	109 424

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	200 000		200 000	4 667
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 119 987	380 013	2 500 000	71 257
Kokku laenukohustised	2 319 987	380 013	2 700 000	75 924

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	200 000	50 000	250 000	7 321
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 500 000	60 000	2 560 000	77 527
Kokku laenukohustised	2 700 000	110 000	2 810 000	84 848

Lisa 4 Lisa äriühingu jätkusuutlikkuse kohta

Seoses äriühingu tütaretevõtte lõpetamisega ja seonduvate investeeringute alla hindamisega on äriühingu omakapital negatiivne. Äriühing on alustanud oma osanikest finantseerijatega läbirääkimisi, et finantseerijad nõustuksid oma nõuetest äriühingu vastu loobuma sel määral, et äriühingu omakapital vastaks äriseadustiku nõuetele. Tütaretevõtja pankrotiprotsessi lõpule viimise järel plaanib äriühing tulemist tagastada osaliselt finantseerijate nõudeid. Seejärel saab äriühingu lõpetada likvideerimise teel ja vajadust äriühingu pankrotiks ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.05.2023

Grappa OÜ (registrikood: 14404215) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LENNO RUUT	Juhatuse liige	03.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-637 772
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 046 157
Kokku	-2 683 929

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Leitvaagen	11942573	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1055 EUR (Lihtomand)
osaühing Probus	10655707	Põhja-Tallinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1055 EUR (Lihtomand)
Gravisioon OÜ	14402149	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	251 EUR (Lihtomand)
Ingrid Siimann	45711252738	Eesti	141 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53426944
Mobiiltelefon	+372 5017737
E-posti aadress	lenno.ruut@eesti.ee