

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Investeeringud ja kapital OÜ

registrikood: 14433487

tänava/talu nimi, J. Koorti tn 2-33

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13623

telefon: +370 69933025

e-posti aadress: tb@incap.ch

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 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Muud äritulud	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Muud ärikulud	13
Lisa 12 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Firma Investeeringud ja kapital OÜ, ettevõtte kood 14433487, asutati 2018 aastal.

Ettevõtte tegevusvaldkondadeks on nõustamis-, õigus- ja raamatupidamisteenuste osutamine. Investeeringud ja kapital OÜ tegutseb edukalt ka finantsturgudel nii võlanõuete esitamisega kui ka laenude väljastamisega, saades intressitulu.

Investeeringud ja kapital OÜ pakub nõustamisteenuseid investeerimisvaldkonnas, osutab professionaalset abi ettevõtte juhatajatele ja investoritele, tundes kõige tõhusamaid investeerimismudeleid ning -skeeme.

Investeeringud ja kapital OÜ konsulteerib finantsaruannete ettevalmistamisel ja kontrollimisel, tegeleb majandustegevuse finantsanalüüsiga, majandusliku seisukorra prognoosimisega ning finantsstrateegia arendamisega (finantseerimise kaasamine, äritegevuse hindamine, ettevõtete ühinemine ja omandamine, ettevõtte väärtuse määramine aktsionäridele).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	0	175 586
Finantsinvesteeringud	20 368	833 756
Nõuded ja ettemaksed	858 180	2 803 702
Kokku käibevarad	878 548	3 813 044
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 101 001	1 109 616
Finantsinvesteeringud	394 326	381 311
Nõuded ja ettemaksed	0	1 000 000
Immateriaalsed põhivarad	1 510	1 725
Kokku põhivarad	1 496 837	2 492 652
Kokku varad	2 375 385	6 305 696
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	699 869
Võlad ja ettemaksed	3 543 912	1 390 682
Kokku lühiajalised kohustised	3 543 912	2 090 551
Kokku kohustised	3 543 912	2 090 551
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 212 645	4 473 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 383 672	-260 603
Kokku omakapital	-1 168 527	4 215 145
Kokku kohustised ja omakapital	2 375 385	6 305 696

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	576 645	1 784 610
Muud äritulud	357 164	5 858
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-142 287	-134 214
Mitmesugused tegevuskulud	-2 134 391	-751 881
Tööjõukulud	-4 788	-4 788
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-216	-216
Muud ärikulud	-1 038 193	-505 606
Ärikasum (kahjum)	-2 386 066	393 763
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-3 186 713	-868 748
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 087	-36 511
Intressitulud	209 603	309 493
Intressikulud	-24 583	-58 600
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 383 672	-260 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 383 672	-260 603

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Investeeringud ja kapital OÜ (edaspidi "Ettevõte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt, kasutatakse väikeettevõtte lühendatud aruande vormi.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat suleraha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll.

Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50%

tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna ettevõtte on väike konsolideerimisgrupp raamatupidamise seaduse paragrahv 3 lõike 18 alusel ning on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud vastavalt raamatupidamise seaduse paragrahvis 29 lõikes 2 toodud erandile.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida osaühing ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdsväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga.

Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "Üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutusi (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), ei lisata materiaalse põhivara soetusmaksumusele.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse

need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et osaühing saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- (a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- (c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Liitumistasud kajastatakse tuluna siis, kui liitumisega seotud teenus on osutatud (st liitumiseks vajalik põhivara on ehitatud) ning puudub sisuline risk, et tasusid peab tagasi maksma. Alternatiivina võib saadud liitumistasude võrra vähendada liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumust.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- (a) Emaettevõtte ning emaettevõtte üle olulist mõju omavad isikud;
- (b) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- (c) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	443 970	443 970	
Ostjatelt laekumata arved	443 970	443 970	
Muud nõuded	3 819	3 819	
Intressinõuded	3 819	3 819	
Ettemaksed	410 391	410 391	
Muud makstud ettemaksed	410 391	410 391	
Kokku nõuded ja ettemaksed	858 180	858 180	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	60 600	60 600	
Ostjatelt laekumata arved	60 600	60 600	
Laenuõuded	2 577 110	1 577 110	1 000 000
Muud nõuded	241 291	241 291	
Intressinõuded	192 204	192 204	
Viitlaekumised	49 087	49 087	
Ettemaksed	924 701	924 701	
Muud makstud ettemaksed	924 701	924 701	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 803 702	2 803 702	1 000 000

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 101 001	1 109 616
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 101 001	1 109 616

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
Soetamine	278 000	212 333	490 333
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-109 022		-109 022
31.12.2021	168 978	212 333	381 311
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	168 978	212 333	381 311
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	168 978	212 333	381 311
Soetamine	168 978		168 978
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	13 015		13 015
31.12.2022	350 971	212 333	563 304
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	350 971	212 333	563 304

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	2 156	2 156
Akumuleeritud kulum	-216	-216
Jääkmaksumus	1 940	1 940
Amortisatsioonikulu	-215	-215
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 156	2 156
Akumuleeritud kulum	-431	-431
Jääkmaksumus	1 725	1 725
Amortisatsioonikulu	-215	-215
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 156	2 156
Akumuleeritud kulum	-646	-646
Jääkmaksumus	1 510	1 510

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	240	240
Maksuvõlad	159	159
Saadud ettemaksed	872 305	872 305
Muud saadud ettemaksed	872 305	872 305
muud võlad	2 671 208	2 671 208
Kokku võlad ja ettemaksed	3 543 912	3 543 912
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	78 277	78 277
Võlad töövõtjatele	240	240
Maksuvõlad	7 610	7 610
Muud võlad	4 250	4 250
Intressivõlad	4 250	4 250
Saadud ettemaksed	856 465	856 465
Muud saadud ettemaksed	856 465	856 465
muud võlad	443 840	443 840
Kokku võlad ja ettemaksed	1 390 682	1 390 682

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	40 192	365 750
Leedu	137 600	21 300
Läti	238 853	402 500
Bulgaaria	0	38 890
Küpros	0	12 864
Rootsi	0	146 620
Taani	0	80 538
Poola	0	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	416 645	1 068 462
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Kasahstan	160 000	716 148
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	160 000	716 148
Kokku müügitulu	576 645	1 784 610
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	393 280	788 590
Raamatupidamisteenused	0	3 120
Vahendustasu	183 365	852 900
finantsteenused	0	0
ümbermüüdud kaubad	0	140 000
Kokku müügitulu	576 645	1 784 610

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	358
Tulu nõuetest	357 163	0
Muud	1	5 500
Kokku muud äritulud	357 164	5 858

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud teenused	142 287	134 214
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	142 287	134 214

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	121 925	99 900
Mitmesugused bürookulud	22 941	27 741
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 971 916	607 433
raamatupidamisteenused	7 673	2 275
Juriidilisteenused	9 936	6 532
Muud	0	8 000
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 134 391	751 881

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	5
kahjum nõuetest	1 038 193	505 601
Kokku muud ärikulud	1 038 193	505 606

Lisa 12 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-3 186 713	-868 748
Ümberhindamine	-3 186 713	-868 748
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-3 186 713	-868 748

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 651	1 765 508
Kokku nõuded ja ettemaksed	66 651	1 765 508
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 060	56 980
Kokku laenukohustised	44 060	56 980

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 693 142	2 234 543	2 162 177	1 765 508
Kokku antud laenud	1 693 142	2 234 543	2 162 177	1 765 508
ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 765 508	3 267 952	4 966 809	66 651
Kokku antud laenud	1 765 508	3 267 952	4 966 809	66 651

OSTETUD	2021	
	Teenused	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		90 900
Kokku ostetud		90 900

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	4 788	3 900

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 2024.03.04.

Investeeringud ja kapital OÜ (registrikood: 14433487) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

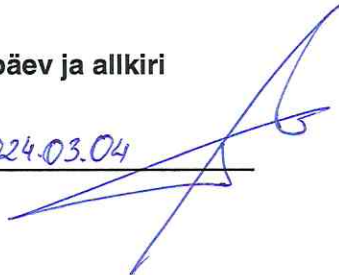
Tomas Barauskas

Allkirjastaja roll

Juhatuse liige

Kuupäev ja allkiri

2024.03.04



Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 212 645
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 383 672
Kokku	-1 171 027

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	576645	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+370 69933025
E-posti aadress	tb@incap.ch