

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.04.2023

aruandeaasta lõpp: 31.03.2024

ärinimi: Kogum OÜ

registrikood: 14525551

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Väike kaar 54
postisihthnumber: 50406

e-posti aadress: koguminvesting@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Seotud osapooled	7
Aruande allkirjad	8

Tegevusaruanne

Kogum OÜ on asutatud juulis 2018.

Ettevõtja tegeleb investeerimisega väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse.

Järgmisel majandusaastal jätkatakse sama tegevusalaga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.03.2024	31.03.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	19 544	139 323
Nõuded ja ettemaksed	143	173 000
Varud	129 580	129 580
Kokku käibevarad	149 267	441 903
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	363 373	64 976
Nõuded ja ettemaksed	72 848	75 376
Kokku põhivarad	436 221	140 352
Kokku varad	585 488	582 255
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	196 963	0
Võlad ja ettemaksed	600	0
Kokku lühiajalised kohustised	197 563	0
Kokku kohustised	197 563	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	579 755	653 538
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-194 330	-73 783
Kokku omakapital	387 925	582 255
Kokku kohustised ja omakapital	585 488	582 255

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.04.2023 - 31.03.2024	01.04.2022 - 31.03.2023
Muud äritulud	133	0
Mitmesugused tegevuskulud	-1 927	-319
Ärikasum (kahjum)	-1 794	-319
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-190 639	-80 243
Intressikulud	-1 766	0
Muud finantstulud ja -kulud	-131	6 779
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-194 330	-73 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-194 330	-73 783

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 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. Kogum OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seadusele on koostatud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne aruanne, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Majandusaasta kestab 1. aprill kuni 31. märts.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke ja raha investeerimiskeskondades.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtusel, 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).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varudena on antud aruandes kajastatud erinevad PTP-instrumentid nende õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse muutus on kajastatud kasumiaruandes real Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt.

Varudena on kajastatud ka müügi eesmärgil soetatud väärismetallist mündid. Müügiks ostetud mündid kajastatakse soetusmaksumuses.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, 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.

Kohustuslik reservkapital

Osaühingul on reservkapital ja see ei tohi olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Vastavalt Äriseadustikus kehtestatud korrale tuleb reservkapitali olemasolul iga-aastasest kasumieraldistest (vähemalt 1/20 puhaskasumist) siirdada reservkapitali, kuni reservkapital saavutab oma põhikirjas ettenähtud suuruse.

Tulud

Tuludena on kajastatud finantsinvesteeringute väärtuse kasv. Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustise vähenemine ja mis suurendab omakapitali.

Tulu kajastatakse siis, kui tehingut saab usaldusväärselt mõõta ja tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte jaotamata kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019. aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendi väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Isikud on seotud osapooled, kui ühel neist on teise üle kontrolli või oluline mõju tema äriotsustele. Seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke, nende isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.03.2024	31.03.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 600	54 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 600	54 600

ANTUD LAENUD	31.03.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.03.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 600	0	0	54 600
Kokku antud laenud	54 600	0	0	54 600

ANTUD LAENUD	31.03.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.03.2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 600	0	0	54 600
Kokku antud laenud	54 600	0	0	54 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.09.2024

Kogum OÜ (registrikood: 14525551) 01.04.2023 - 31.03.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAAVI KASK	Juhatuse liige	25.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.03.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	579 755
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-194 330
Kokku	385 425
Katmine	
Kokku	385 425

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.03.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	579 755
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-194 330
Kokku	385 425
Katmine	
Kokku	385 425