

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Valetudo OÜ

registrikood: 12816639

tänavanimi, maja ja korteri number: Tööstuse tn 47d-29

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10416

telefon: +372 5046323

e-posti aadress: kaarelmg@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	16
Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	17
Lisa 17 Seotud osapooled	17
Lisa 18 Täiendav lisa arvestuspõhimõtetele	18
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

Valetudo OÜ (edaspidi: ettevõtja) asutati 16. märtsil 2015. aastal. Ettevõtja põhitegevusalaks on investeerimine erinevatesse finantsinstrumentidesse ja enda kinnisvara üürileandmine.

10. aprillil 2015 asutati Soomes tütarettevõtja MedPort Oy. MedPort Oy põhitegevusalaks on tööjõu rent, millega plaanitakse jätkata ka järgmisel majandusaastal.

Ettevõtja ei tegelenud aruandeaastal uurimis- ega arendusprojektidega.

Aruandeperiood lõpetati 16 607 euro (2021: 76 532 euro) suuruse kasumiga.

Ettevõtja ei omanud 2022. aastal töötajaid ja juhatuse liikmetele ei arvestatud tasusid ning muid olulisi soodustusi (2021: sama).

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2021
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	7,14	20,02
ROA	2,43%	9,92%
ROE	3,08%	12,02%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

ROA = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 667	7 635	
Finantsinvesteeringud	107 557	169 976	2
Nõuded ja ettemaksed	203 149	197 321	3
Varud	3 075	1 659	4
Kokku käibevarad	321 448	376 591	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 602	8 710	5,15
Finantsinvesteeringud	0	487	6
Kinnisvarainvesteeringud	326 839	326 839	7
Materiaalsed põhivarad	1 649	2 512	8
Kokku põhivarad	361 090	338 548	
Kokku varad	682 538	715 139	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	37 291	10 958	9
Võlad ja ettemaksed	7 736	7 851	10
Kokku lühiajalised kohustised	45 027	18 809	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	97 538	104 963	9
Kokku pikaajalised kohustised	97 538	104 963	
Kokku kohustised	142 565	123 772	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	520 616	512 085	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 607	76 532	11
Kokku omakapital	539 973	591 367	
Kokku kohustised ja omakapital	682 538	715 139	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	27 861	20 774	13
Muud äritulud	0	183	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-490	-6 202	
Mitmesugused tegevuskulud	-12 044	-11 894	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-863	-77	8
Muud ärikulud	-4 748	-24	
Ärikasum (kahjum)	9 716	2 760	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23 892	6 210	15
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-26 064	57 668	16
Intressitulud	18 439	25 373	
Intressikulud	-5 023	-4 913	
Muud finantstulud ja -kulud	-4 353	-10 566	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 607	76 532	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 607	76 532	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Valetudo OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2022. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning tegemist on väikeettevõtja lühendatud majandusaasta aruandega.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 2022. aastast ei esitata konsolideeritud aruannet.

Eeltoodust lähtuvalt on võrreldavuse huvides korrigeeritud ka võrdlusperioodi, mille kohta informatsioon on esitatud täiendavas lisas.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtjate arvestusvaluutadeks on nende ettevõtjate äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtja ja Soomes registreeritud tütarettevõtja arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäevadel.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, a) mida ettevõtja ei kavatse hoida lunastustähtajani;

- b) mida ettevõtja kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtja ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;
- 3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Nimetatud väärtuspaberite puhul tehingukulutusi ei liideta ega arvata maha algse soetusmaksumuse arvestamisel. 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. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumentid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtjaid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjate osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtjate aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõtjast saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja tütarettevõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emaettevõtja osalusega tütarettevõtja aktsiakapitalis. Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Juhul, kui kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtja aruannetes kasutatavad arvestuspõhimõtted erinevad Ettevõtja aruannetes kasutatavatest arvestuspõhimõtetest, on enne kapitaliosaluse meetodi rakendamist tehtud tütarettevõtja aruannetes vajalikud korrektuurid, et viia need kooskõlla Ettevõtja arvestuspõhimõtetega.

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 laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulust sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Bilansis kajastatakse varudena ettevõtjale kuuluvaid ja ettevõtja kontrolli all olevaid krüptovaluutasid.

Ettevõtja hoiab krüptovaluutasid investeeringuna ning need on kajastatud varudena kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardis esitatud vara ja varude definitsioonidega. Juhtkonna hinnangul võimaldab nimetatud varasid ja nende väärtuse muutust kõige õiglasemalt kajastada arvestuspõhimõtte, mille kohaselt varad kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglast väärtust arvestatakse aruande kuupäeval vabalt kaubeldaval turul avalikustatud vahetuskursi alusel.

Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kasum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ (alal kirjel „Kasum krüptoraha õiglase väärtuse muutusest“). Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kahjum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“ (alal kirjel „Kahjum krüptoraha õiglase väärtuse muutusest“).

Varude müügil tekkinud kasum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ (alal kirjel „Kasum krüptoraha müügist“). Varude müügil tekkinud kahjum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“ (alal kirjel „Kahjum krüptoraha müügist“).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja muid varude ostuga kaasnevaid kulutusi. Krüptovaluuta soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, korter), mida ettevõtja hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering bilansipäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel lähtutakse objekti võimalikust parimast kasutusviisist. Võimalik parim kasutusviis peegeldab kasutusviisi kuidas turuosalisel püüaksid maksimeerida kinnisvarainvesteeringu väärtust, võttes arvesse objektiga seotud juriidilisi (nt võimalus muuta detailplaneeringut), füüsilisi (nt võimalus teha juurdeehitusi) ja finantsilisi (nt võimalus kasutusviisi muutust finantseerida) piiranguid. Üldjuhul eeldatakse, et objekti olemasolev kasutusviis on selle parim kasutusviis, kui ei ole veenvaid argumente, et enamik turuosalisi kasutaksid objekti teisiti. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel võetakse arvesse objekti remondi ja hooldusega seotud rahavooge ning võimalikke kasutusviisi muutusega kaasnevaid rahavooge.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 tööseisundisse ja —asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	3

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansi kuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse, kui emaettevõtjal on tekkinud kohustus vastava kulu osas ja/või kui emaettevõtja on saanud kaupu või teenuseid.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendi maksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Soome Vabariigi tulumaksuregulatsiooni kohaselt tekib Soome riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Soome Vabariigis kehtis 2021. aastal tulumaksumäär 20%.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvard ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks. Tulumaksuvard ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Aruande koostamisel on loetletud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tütarettevõtjat;
- tegevjuhtkond ja juhtorganite liikmed; ning
- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Muud		
31.12.2020	92 503	56 943	149 446	
Soetamine	56 155	0	56 155	
Müük müügihinnas või lunastamine	-47 967	-40 878	-88 845	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	46 485	6 735	53 220	16
31.12.2021	147 176	22 800	169 976	
Soetamine	16 235	0	16 235	
Müük müügihinnas või lunastamine	-49 484	0	-49 484	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-26 120	-3 050	-29 170	16
31.12.2022	87 807	19 750	107 557	

2022. aasta jooksul soetati aktsiaid ja muid finantsinstrumente summas 16 235 eurot (2021: 56 155 eurot). 2022. aastal müüdi aktsiaid ja muid finantsinstrumente kokku summas 49 484 eurot (2021: 88 845 eurot). Tehingutega teeniti kahjumit summas 1 483 eurot (2021: kasumit 14 771 eurot).

2022. aastal teostati aktsiate ja muude finantsinstrumentide ümberhindlus õiglasesse väärtusesse, mille tulemusena kajastati kahjumit summas 27 687 eurot (2021: kasumit 38 449 eurot).

Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud käesolevas lisas netosummana.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	925	925
Ostjatelt laekumata arved	925	925
Laenunõuded	152 000	152 000
Muud nõuded	50 224	50 224
Intressinõuded	50 210	50 210
Viitlaekumised	14	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	203 149	203 149
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	657	657
Ostjatelt laekumata arved	657	657
Laenunõuded	156 419	156 419
Muud nõuded	40 245	40 245
Intressinõuded	40 236	40 236
Viitlaekumised	9	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	197 321	197 321

Seisuga 31.12.2022 oli laenunõuete saldo kolmandatele osapooltele summas 152 000 eurot (31.12.2021: 156 419 eurot). 2022. aastal ettevõtja kolmandatele osapooltele laenu ei andnud (2021: sama) ning aruandeaasta jooksul maksti tagasi 874 eurot (2021: 17 566 eurot). Seisuga 31.12.2022 oli intressinõuete saldo kolmandatele osapooltele summas 50 210 eurot (31.12.2021: 40 236 eurot). Aruandeaastal on arvestatud laenudelt intresse summas 18 439 eurot, millest laekus 8 126 eurot (2021: arvestati 25 373 eurot, millest laekus 20 163 eurot).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Krüptovarad	3 075	1 659
Kokku varud	3 075	1 659

2022. aasta jooksul soetati krüptovarasid summas 8 600 eurot (2021: 1 500 eurot). 2022. aastal müüdi krüptovarasid kokku summas 2 532 eurot (2021: 0 eurot). Tehingutega teeniti kahjumit summas 1 652 eurot (2021: 0 eurot).

2022. aastal teostati krüptovarade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse, mille tulemusena kajastati kahjumit summas 3 000 eurot (2021: kasumit 159 eurot).

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
2686628-3	Medport OY	Soome	Ajutise tööjõu rent	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
3 Medport OY	8 710	23 892	32 602
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 710	23 892	32 602

Omandatud osalused:			
Tütaretevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Medport OY	100	10.04.2015	2 500

Vt ka lisa 15.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	487	487
31.12.2021	487	487
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	487	487
Muud	-487	-487
31.12.2022	0	0

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	280 630
Ostud ja parendused	11 488
Muud muutused	34 721
31.12.2021	326 839
31.12.2022	326 839

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	27 861	20 774

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kortereid ja parkimiskohti. 2022. aastal teeniti renditulu korterite ja parkimiskohtade kasutusrendilt 27 861 eurot (2021: 20 744 eurot). Lepingud on sõlmitud tähtajatult. Lepinguid saavad osapooled lõpetada 1-kuulise etteatamise tähtajaga.

Vt ka lisa 13.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 589	2 589
Akumuleeritud kulum	-77	-77
Jääkmaksumus	2 512	2 512
Amortisatsioonikulu	-863	-863
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 589	2 589
Akumuleeritud kulum	-940	-940
Jääkmaksumus	1 649	1 649

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapooltele	29 865	29 865			3%	EUR	31.12.2023	17
Lühiajalised laenud kokku	29 865	29 865						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	104 964	7 426	97 538		3,0% - 5,9%	EUR	05.05.2024	
Pikaajalised laenud kokku	104 964	7 426	97 538					
Laenukohustised kokku	134 829	37 291	97 538					
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapooltele	3 865	3 865			3%	EUR	31.12.2022	17
Lühiajalised laenud kokku	3 865	3 865						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	112 056	7 093	104 963		3,0% - 5,9%	EUR	05.05.2024	
Pikaajalised laenud kokku	112 056	7 093	104 963					
Laenukohustised kokku	115 921	10 958	104 963					

Seisuga 31.12.2022 oli ettevõtja laenusaldo summas 134 829 eurot (31.12.2021: 115 921 eurot). 2022. aastal sai ettevõtja laenu summas 31 000 eurot (2021: 9 000 eurot). Aruandeaastal maksti laenu tagasi summas 12 092 eurot (2021: 16 890 eurot). Aruandeaastal on arvestatud intressi 5 023 eurot (2021: 4 794 eurot), millest aruandeaastal tasuti 3 024 eurot (2021: 3 331 eurot).

Vt ka lisa 10.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 101	1 101	
Muud võlad	4 665	4 665	
Intressivõlad	4 665	4 665	9
Tagatisrahad	1 970	1 970	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 736	7 736	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 620	3 620	
Muud võlad	2 666	2 666	
Intressivõlad	2 666	2 666	9
Tagatisrahad	1 565	1 565	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 851	7 851	

Kuna ettevõtja on andnud üürile korterid, siis üürnikud kohustuvad ettevõtjale peale üürilepingu allkirjastamist tasuma tagatisraha. Seisuga 31.12.2022 oli tagatisraha saldo summas 1 970 eurot (31.12.2021: 1 565 eurot).

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	429 778	470 893
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	107 445	117 723
Kokku tingimuslikud kohustised	537 223	588 616

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 on 537 223 eurot (31.12.2021: 588 616 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022.

Aruandeaastal kuulutati ja maksti välja ettevõtja poolt dividende summas 68 000 eurot (2021: 46 000 eurot). Dividendide väljamaksmisega tulumaksukulu ei kaasnenud (2021: sama).

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtja osakapital seisuga 31.12.2022 koosneb 1 osast nimiväärtusega 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud.		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	27 861	20 774	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	27 861	20 774	
Kokku müügitulu	27 861	20 774	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Üüritulu	27 861	20 774	7
Kokku müügitulu	27 861	20 774	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

2022. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud (2021: sama).

Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	23 892	6 210
Medport OY	23 892	6 210
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23 892	6 210

Vt ka lisa 5

Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-26 120	46 485	2
Kasum (kahjum) muudelt finantsinstrumentidelt	-3 050	6 735	2
Dividenditululu	3 106	4 448	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-26 064	57 668	

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tütarettevõtjad	29 865	3 865	9
Kokku laenukohustised	29 865	3 865	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	634	136	
Kokku võlad ja ettemaksed	634	136	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	3 865	31 000	5 000	29 865	498	9
Kokku laenukohustised	3 865	31 000	5 000	29 865	498	

Täiendav lisa arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muudatustele

	Rea nimetus	2021	Muutus	2021
Bilansis	Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	6 210	8 710
	Kokku põhivarad	332 338	6 210	338 548
	Kokku varad	708 929	6 210	715 139
	Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 322	6 210	76 532
	Kokku omakapital	585 157	6 210	591 367
	Kokku kohustised ja omakapital	708 929	6 210	715 139
Kasumiaruandes	Kasum (kahjum) tütaretevõtjalt	0	6 210	6 210
	Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	70 322	6 210	76 532
	Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 322	6 210	76 532
Lisades				
Nõuded ja ettemaksed	Laenunõuded	159 316	-2 897	156 419
	Viitlaekumised	79	-70	9
Laenukohustised	Laen seotud osapooltele	0	3 865	3 865
	Laenukohustised kokku	112 056	3 865	115 921
Võlad ja ettemaksed	Võlad tarnijatele	3 839	-219	3 620
	Intressivõlad	2 531	135	2 666
	Kokku võlad ja ettemaksed	7 935	-84	7 851
Müügitulu	Soome	12 188	-12 188	0
	Tööjõu rent	12 188	-12 188	0
	Kokku müügitulu	32 962	-12 188	20 774
Tööjõukulud	Kokku tööjõukulud	2 254	-2 254	0
Seotud osapooled	Antud laenud			
	Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 896	-2 896	0
	Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2 254	-2 254	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2023

Valetudo OÜ (registrikood: 12816639) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAAREL MÄGI	Juhatuse liige	27.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	520 616
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 607
Kokku	537 223
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	537 223
Kokku	537 223

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	27861	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaarel Mägi	38903142742	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5046323
E-posti aadress	kaarelmgi@gmail.com