

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Holcus

registrikood: 11196466

tänav a nimi, Kivikirve tee 2

maja number:

küla: Manniva küla

vald: Jõelähtme vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74217

e-posti aadress: pepe.aaviksoo@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Holcus OÜ (edaspidi nimetatud ka Äriühing) asutati 05.12.2005.
Äriühingu osakapital on 2 556 eurot ja koosneb ühest osast.

Holcus OÜ põhitegevusalaks on juhtimisalased konsultatsioonid.
Järgmisel majandusaastal on planeeritud jätkata tegevust põhitegevusalal.

Äriühingu 2023.a. müügitulu oli 49 401 eurot ja puhaskasum 15 006 eurot.
2022.a. vastavad näitajad olid 62 806 eurot ja 11 474 eurot.

Äriühingu juhatus on kaheliikmeline ning aruandeaastal juhatuse liikme töötasu oli 16 635 eurot
(2022.a. 12 000 eurot).

Äriühingu majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline.
Olulisi keskkonnaalaseid ja sotsiaalseid mõjusid Äriühingu tegevusega majandusaastal ei kaasnenud.
Valuutakursside muutumine ei oma Äriühingu tegevusele olulist mõju, kuivõrd peamised arveldused toimuvad eurodes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 227	15 876	2
Nõuded ja ettemaksed	2 122	1 833	3
Kokku käibevarad	14 349	17 709	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	2 402	10 000	
Materiaalsed põhivarad	11 596	335	5
Kokku põhivarad	13 998	10 335	
Kokku varad	28 347	28 044	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	167	
Võlad ja ettemaksed	4 086	5 577	6
Kokku lühiajalised kohustised	4 086	5 744	
Kokku kohustised	4 086	5 744	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 443	8 014	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 006	11 474	
Kokku omakapital	24 261	22 300	
Kokku kohustised ja omakapital	28 347	28 044	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	49 401	62 806	9
Muud äritulud	19 537	2 355	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 000	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-26 029	-21 881	10
Tööjõukulud	-22 137	-29 086	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-712	-344	
Muud ärikulud	-255	-99	
Ärikasum (kahjum)	17 805	13 751	
Intressitulud	53	0	
Muud finantstulud ja -kulud	402	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 260	13 751	
Tulumaks	-3 254	-2 277	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 006	11 474	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Holcus OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Majandusaasta algas 01.01.2023 ja lõppes 31.12.2023.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse äriühingu majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte kasuliku tööajaga üle ühe aasta ja maksumusega üle põhivara arvelevõtmise alampiiri. Varaobjektid, mille soetusmaksumus on sellest väiksem kantakse kasutusse võtmisel kuludesse. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

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 saadakse 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on kaheteist kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta 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. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja selle suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt kasutades vara sisemist 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis äriühingute kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuul. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtteid, sidusettevõtteid ja teised osaühinguga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad.
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud.
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	84	84
Arveldusarve	12 143	15 792
Kokku raha	12 227	15 876

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 200	1 200	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	226	226	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	622	622	0	0	4
Ettemaksed	74	74	0	0	
Muud makstud ettemaksed	74	74	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 122	2 122	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 596	1 596	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	167	167	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	4
Ettemaksed	70	70	0	0	
Muud makstud ettemaksed	70	70	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 833	1 833	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		618		1 273
Üksikisiku tulumaks		300		360
Erisoodustuse tulumaks		76		84
Sotsiaalmaks		625		777
Kohustuslik kogumispension		0		20
Töötuskindlustusmaksed		0		6
Ettemaksukonto jääk	622		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	622	1 619	0	2 520

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus		1 905	1 905	1 037	2 942
Akumuleeritud kulum		-1 873	-1 873	-390	-2 263
Jääkmaksumus		32	32	647	679
Amortisatsioonikulu		-32	-32	-312	-344
31.12.2022					
Soetusmaksumus		1 905	1 905	1 037	2 942
Akumuleeritud kulum		-1 905	-1 905	-702	-2 607
Jääkmaksumus		0	0	335	335
Ostud ja parendused	11 973		11 973		11 973
Muud ostud ja parendused	11 973		11 973		11 973
Amortisatsioonikulu	-400		-400	-312	-712
31.12.2023					
Soetusmaksumus	11 973		11 973	1 037	13 010
Akumuleeritud kulum	-400		-400	-1 014	-1 414
Jääkmaksumus	11 573		11 573	23	11 596

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	472	472	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 200	1 200	0	0	
Maksuvõlad	1 619	1 619	0	0	4
Muud võlad	795	795	0	0	
Muud viitvõlad	795	795	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 086	4 086	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	634	634	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 438	1 438	0	0	
Maksuvõlad	2 520	2 520	0	0	4
Muud võlad	985	985	0	0	
Muud viitvõlad	985	985	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 577	5 577	0	0	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	17 159	15 590
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 290	3 898
Kokku tingimuslikud kohustised	21 449	19 488

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2023 (samuti 31.12.2022) koosneb ettevõtte osakapital 1 võrdsest osast nimiväärtustega 2 556 eurot.		

2023.a maksti dividendidena välja 13 000 eurot (2022.a 10 000 eurot).

Dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaks 3 254 eurot (2022.a 2 277 eurot).

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	49 401	62 806
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	49 401	62 806
Kokku müügitulu	49 401	62 806
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine	49 401	62 806
Kokku müügitulu	49 401	62 806

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-11 029	-6 658
Lähetuskulud	-376	-875
Koolituskulud	-670	-397
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 121	-3 571
Muud	-11 833	-10 380
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-26 029	-21 881

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-16 635	-21 810	12
Sotsiaalmaksud	-5 502	-7 276	
Kokku tööjõukulud	-22 137	-29 086	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	16 635	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.04.2024

OÜ Holcus (registrikood: 11196466) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP AAVIKSOO	Juhatuse liige	03.04.2024
PEPE AAVIKSOO	Juhatuse liige	03.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 006
Kokku	21 449
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Kokku	12 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	49401	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	pepe.aaviksoo@gmail.com