

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ FOEDUS

registrikood: 11255447

talu nimi: Kulleri

küla: Rõõmu küla

vald: Luunja vald

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 62213

e-posti aadress: veronika.suin@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Foedus peamisteks tegevusaladeks 2023. aastal olid teenuste osutamine ja investeerimisalane tegevus.

2023. aasta müügitulu oli 18 650 (2022: 39 150) ning kasum oli 20 452 (2022: 52 737) EUR.

2023. aastal põhivara ei soetatud.

2023. aastal töötasu ja juhatuse liikme tasu ei makstud.

Järgmise majandusaasta peamiseks tegevusalaks on investeeringud väärtpaberitesse ja võlakirjadesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 281	3 452	2
Finantsinvesteeringud	67 395	133 218	3
Kokku käibevarad	70 676	136 670	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	148 000	148 000	5
Kokku põhivarad	148 000	148 000	
Kokku varad	218 676	284 670	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 000	39 835	6
Võlad ja ettemaksed	15 030	17 606	7
Kokku lühiajalised kohustised	16 030	57 441	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	45 035	
Kokku pikaajalised kohustised	0	45 035	
Kokku kohustised	16 030	102 476	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 438	126 701	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 452	52 737	
Kokku omakapital	202 646	182 194	
Kokku kohustised ja omakapital	218 676	284 670	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	18 650	39 150	10
Muud äritulud	0	36 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 407	-9 226	
Muud ärikulud	0	-629	
Ärikasum (kahjum)	14 243	65 295	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 211	-23 066	
Intressitulud	0	4 369	
Intressikulud	-1 257	-2 309	
Muud finantstulud ja -kulud	4 255	8 448	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 452	52 737	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 452	52 737	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 243	65 295	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	0	-36 000	
Kokku korrigeerimised	0	-36 000	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	5 000	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6	-474	
Kokku rahavood äritegevusest	14 249	33 821	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-5 200	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	69 030	33 797	3
Antud laenude tagasimaksed	0	1 043 100	
Laekunud intressid	4	61 174	
Laekunud dividendid	4 255	8 448	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	73 289	1 141 319	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-84 870	-1 176 219	
Makstud intressid	-1 276	-5 359	
Makstud dividendid	-2 204	-2 903	
Makstud ettevõtte tulumaks	-359	-694	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-87 709	-1 185 175	
Kokku rahavood	-171	-10 035	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 452	13 487	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-171	-10 035	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 281	3 452	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	256	126 701	129 457
Aruandeaasta kasum (kahjum)			52 737	52 737
31.12.2022	2 500	256	179 438	182 194
Aruandeaasta kasum (kahjum)			20 452	20 452
31.12.2023	2 500	256	199 890	202 646

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Foedus 2023. aasta aastaaruande puhul on tegemist keskmise suurusega ettevõtja aastaaruandega.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

OÜ Foedus kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpaberid kajastatakse nende õiglasest väärtuses, mis baseerub noteeritud turuhindadel ning Eesti Panga ametlikel vahetuskurssidel. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul kasutatakse bilansipäeva sulgemishindu. Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real muud finantstulud ja -kulud. Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

ÕIGLASE VÄÄRTUSE HINDAMINE

Kauplemise eesmärgil hoitavate väärtpaberite õiglane väärtus põhineb börsinoteeringul bilansipäeva seisuga. Mittekaubeldavate finantsinvesteeringute puhul kasutatakse muid meetodeid, nagu näiteks eeldatavate rahavoogude nüüdiseväärtust, maakleri noteeringut vastavale või sarnastele instrumentidele.

Nõuded ja ettemaksed

NÕUDED OSTJATE VASTU

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

MUUD NÕUDED

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteering õiglasest väärtuses lähtudes turuväärtusest. Turuväärtuseks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel.

Finantskohustised

Lühiajalised finantskohustised (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad jm.) kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, mille arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid omanikele.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset 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 ning tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

ETTEVÖTTE TULUMAKS

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80, regulaarsete dividendide puhul 14/86. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

OÜ Foedus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- * eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2023 ja aruande koostamispäeva 07.02.2024 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	761	932
Sularaha	2 520	2 520
Kokku raha	3 281	3 452

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	184 881	184 881
Soetamine	5 200	5 200
Müük müügihinnas või lunastamine	-33 797	-33 797
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-23 066	-23 066
31.12.2022	133 218	133 218
Kajastatud õiglases väärtuses	133 218	133 218
Müük müügihinnas või lunastamine	-69 030	-69 030
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 207	3 207
31.12.2023	67 395	67 395
Kajastatud õiglases väärtuses	67 395	67 395

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 060	2 415
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 060	2 415

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	112 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	36 000
31.12.2022	148 000
31.12.2023	148 000

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 150	5 250
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 224	3 206

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	1 000	1 000			1%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	1 000	1 000					
Laenukohustised kokku	1 000	1 000					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	37 700	37 700			0,1%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	37 700	37 700					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	47 170	2 135	45 035		3,25%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	47 170	2 135	45 035				
Laenukohustised kokku	84 870	39 835	45 035				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	0	148 000
Kokku	0	148 000

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	314	314	
Maksuvõlad	2 060	2 060	4
Muud võlad	12 656	12 656	
Intressivõlad	3	3	
Dividendivõlad	12 653	12 653	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 030	15 030	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	308	308	
Maksuvõlad	2 415	2 415	4
Muud võlad	14 883	14 883	
Intressivõlad	25	25	
Dividendivõlad	14 858	14 858	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 606	17 606	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	159 912	143 550
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	39 978	35 888
Kokku tingimuslikud kohustised	199 890	179 438

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3

OÜ Foedus osakapital koosneb kolmest osast nimiväärtusega 1 250 EUR, 1 225 EUR ja 25 EUR.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 650	39 150
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 650	39 150
Kokku müügitulu	18 650	39 150
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenused	15 500	33 900
Kinnisvara üürileandmine	3 150	5 250
Kokku müügitulu	18 650	39 150

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

OÜ-l Foedus ei ole töötajaid.

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Saadud dividendid	4 255	8 448
Kokku muud finantstulud ja -kulud	4 255	8 448

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	37 700
Kokku laenukohustised	1 000	37 700
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 653	14 858
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3	14 883
Kokku võlad ja ettemaksed	12 656	29 741

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	978 100	0	978 100	0	4 369
Kokku antud laenud	978 100	0	978 100	0	4 369

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	0	10 000	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 202 000	0	1 164 300	37 700	223
Kokku laenukohustised	1 212 000	0	1 174 300	37 700	223

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 700	1 000	37 700	1 000	9
Kokku laenukohustised	37 700	1 000	37 700	1 000	9

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 650	37 150
Kokku müüdid	18 650	37 150

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54	3 700
Kokku ostetud	54	3 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2024

OÜ FOEDUS (registrikood: 11255447) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT MIRZO	Juhatuse liige	23.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 452
Kokku	199 890
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	199 890
Kokku	199 890

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 452
Kokku	199 890
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	199 890
Kokku	199 890

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	15500	83.11%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	3150	16.89%	Ei