

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osalus OÜ

registrikood: 16117112

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Ankru tn 8-22

postisihthnumber: 11713

telefon: +372 56801102

e-posti aadress: info@jlc.ee

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

Ettevõtte loodi 2020.aasta detsembris. Ettevõtte tegeleb investeerimistegevusega.

Ettevõtte järgneva aasta arenguplaan sisaldab endas peamiselt seniste finantsotsuste analüüsi, investeringute kindlustamist ja sihtotstarbelist arendustööd muutmaks ettevõtet stabiilsemaks ning võimekamaks.

Aruandeaastal jäi ettevõtte omakapital negatiivseks, järgneval majandusaastaosas oleme mõõdukalt optimistlikud ja ootame olemasolevate investeringute kasvu toel omakapitali seadusega nõutud tasemeni jõudmist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	445	1 926
Nõuded ja ettemaksed	87 979	125 135
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	225	135
Laenuõuded	87 754	125 000
Kokku käibevarad	88 424	127 061
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	674 363	739 159
Kokku põhivarad	674 363	739 159
Kokku varad	762 787	866 220
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 000 000	1 000 000
Kokku pikaajalised kohustised	1 000 000	1 000 000
Kokku kohustised	1 000 000	1 000 000
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-136 280	50 927
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 433	-187 207
Kokku omakapital	-237 213	-133 780
Kokku kohustised ja omakapital	762 787	866 220

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-750	-1 083	
Ärikasum (kahjum)	-750	-1 083	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-60 933	-143 231	
Intressikulud	-45 000	-45 000	2
Muud finantstulud ja -kulud	3 250	2 107	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-103 433	-187 207	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 433	-187 207	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osalus OÜ majandusaasta aruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Aastaaruanne on koostatud eurodes. Aruande formaat on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtusel, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitali instrumente, 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 ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, 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.

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.

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

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte jaotamata kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. (Neto)dividendide maksumääraks on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel).

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Seotud osapooled

Isikud on seotud osapooled, kui ühel neist on teise üle kontroll 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	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	1 000 000
Kokku laenukohustised	1 000 000	1 000 000

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	1 000 000	0	0	1 000 000	45 000
Kokku laenukohustised	1 000 000	0	0	1 000 000	45 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	0	0	1 000 000	45 000
Kokku laenukohustised	1 000 000	0	0	1 000 000	45 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.06.2024

Osalus OÜ (registrikood: 16117112) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LUDVIG TASANE	Juhatuse liige	06.06.2024
JORMA LAIAPEA	Juhatuse liige	06.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-136 280
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 433
Kokku	-239 713
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-239 713
Kokku	-239 713

Aruandeaastal jäi ettevõtte omakapital negatiivseks, järgneval majandusaastaosas oleme mõõdukalt optimistlikud ja ootame olemasolevate investeeringute kasvu toel omakapitali seadusega nõutud tasemeni jõudmist.