

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Prudenor

registrikood: 10591522

postiaadress: Viljandi maakond, Mulgi vald, Mäeküla, Sambla

postisihthnumber: 69004

telefon: +372 5117593

e-posti aadress: andres.liinat@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Muud nõuded	9
Lisa 6 Laenunõuded	9
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 9 Laenukohustised	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Prudenor tegevusvaldkondadeks on juhtimiskonsultatsioon, käsitööesemete valmistamine ning väärtpaberiinvesteeringud. Kuna investeeringud on tehtud globaalsetele aktsiaturgudele, siis omavad rahvusvahelised finantstrendid ettevõtte lõpptulemusele olulist mõju.

OÜ Prudenor omab tütarettevõtet OÜ Sambla Varahaldus (100%) . 2010. aastal asutatud tütarettevõtte põhitegevuseks on finantstehingud.

OÜ-s Prudenor on 1 palgaline töötaja (2022: 1). Ettevõttel on 1 juhatuse liige, kellele aruandeaastal tasusid ei makstud (2022: 0 eurot).

Andres Liinat

Juhataja

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 217	29 207	
Finantsinvesteeringud	75 504	101 729	2
Nõuded ja ettemaksed	357 486	350 943	
Nõuded ostjate vastu	1 620	2 040	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	43	6	3
Laenunõuded	252 419	252 419	6
Muud nõuded	103 404	96 478	5
Kokku käibevarad	464 207	481 879	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 556	2 556	4
Kinnisvarainvesteeringud	25 000	25 000	7
Materiaalsed põhivarad	61 244	65 868	8
Kokku põhivarad	88 800	93 424	
Kokku varad	553 007	575 303	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 062	2 314	9
Võlad ja ettemaksed	6 869	4 635	
Võlad tarnijatele	102	104	
Võlad töövõtjatele	725	654	
Maksuvõlad	2 578	571	3
Muud võlad	3 464	3 306	
Kokku lühiajalised kohustised	8 931	6 949	
Kokku kohustised	8 931	6 949	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	505 901	582 376	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 363	-16 834	
Kokku omakapital	544 076	568 354	
Kokku kohustised ja omakapital	553 007	575 303	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	57 705	38 386	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-725	-2 311	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 882	-11 844	10
Tööjõukulud	-10 596	-9 470	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 624	-4 706	8
Muud ärikulud	0	-4 800	
Ärikasum (kahjum)	25 878	5 255	
Intressikulud	-67	-81	12
Muud finantstulud ja -kulud	19 893	-11 516	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	45 704	-6 342	
Tulumaks	-10 341	-10 492	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 363	-16 834	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Prudenor 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Prudenor kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub OÜ Prudenor väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks loetakse kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud kauplemisesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringud on kajastatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte bilansis on investeeringud tütarettevõtetele kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega.

Nõuded on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud igat nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning kantud bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringute hindamisel on kasutatud õiglase väärtuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 320 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud

vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kulusse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt osetud põhivaraga. Kasutusrendile võetud vara arvestatakse bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes:

*muu materiaalne põhivara : 2 aastat;

*maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul rendileandja poolt tuluna ja rentniku poolt kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine tõenäoline ning tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse 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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär (14/86) saab rakendada regulaarselt välja makstavatele dividendidele seaduses sätestatud korras. Füüsilistele isikutele sh ka mitteresidentidele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Seotud osapooled

OÜ Prudenor aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

* omanikke;

* tütarettevõtjaid;

* sidusettevõtjaid;

* tegev - ja kõrgemat juhtkonda;

* eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	100 438	69 423	26 847	196 708
Müük müügihinnas või lunastamine	-46 780	-18 219	-10 000	-74 999
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-14 356	-4 641	-983	-19 980
31.12.2022	39 302	46 563	15 864	101 729
Soetamine	0	0	6 000	6 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-8 500	-19 172	-16 000	-43 672
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	6 499	4 177	978	11 654
Muud	-207	0	0	-207
31.12.2023	37 094	31 568	6 842	75 504

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 250	0	0
Käibemaks	0	1 083	0	340
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	13
Sotsiaalmaks	0	216	0	193
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	11
Töötuskindlustusmaksed	0	16	0	14
Ettemaksukonto jääk	43		6	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	43	2 578	6	571

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11940309	Sambla Varahaldus	Eesti	Finantstegevus	100	100

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressinõuded	103 236	103 236	0	0	6,12
Viitlaekumised	168	168	0	0	
Kokku muud nõuded	103 404	103 404	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressinõuded	95 663	95 663	0	0	6,12
Viitlaekumised	815	815	0	0	
Kokku muud nõuded	96 478	96 478	0	0	

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	252 419	252 419	0	0	3	5,12

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laenunõuded	252 419	252 419	0	0	3	5,12

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	25 000
31.12.2022	25 000
31.12.2023	25 000

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	93 266	12 123	105 389
Akumuleeritud kulum	-24 561	-10 254	-34 815
Jääkmaksumus	68 705	1 869	70 574
Amortisatsioonikulu	-3 731	-975	-4 706
31.12.2022			
Soetusmaksumus	93 266	12 123	105 389
Akumuleeritud kulum	-28 292	-11 229	-39 521
Jääkmaksumus	64 974	894	65 868
Amortisatsioonikulu	-3 730	-894	-4 624
31.12.2023			
Soetusmaksumus	93 266	12 123	105 389
Akumuleeritud kulum	-32 022	-12 123	-44 145
Jääkmaksumus	61 244	0	61 244

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajaline laen	2 062	2 062			0-5,5%	12
Lühiajalised laenud kokku	2 062	2 062				
Laenukohustised kokku	2 062	2 062				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajaline laen	2 314	2 314			0-5,5%	12
Lühiajalised laenud kokku	2 314	2 314				
Laenukohustised kokku	2 314	2 314				

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	4 102	5 900
Ostetud teenused	11 667	5 845
Muud	113	99
Kokku mitmesugused tegevuskulud	15 882	11 844

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 919	7 078
Sotsiaalmaksud	2 677	2 392
Kokku tööjõukulud	10 596	9 470

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	355 655	348 082	
Kokku nõuded ja ettemaksed	355 655	348 082	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	2 514	2 699	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	1 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 514	3 699	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	252 419	252 419	7 573	
Kokku antud laenud	252 419	252 419	7 573	5,6

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	1 314	252	1 062	67	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	0	1 000	0	
Kokku laenukohustised	2 314	252	2 062	67	9

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing Prudenor (registrikood: 10591522) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES LIINAT	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	505 901
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 363
Kokku	541 264
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	541 264
Kokku	541 264

Lisada aruandeaasta kasum OÜ eelmiste perioodide jaotamata kasumile

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	505 901
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 363
Kokku	541 264

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	57705	100.00%	Jah