

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Citius Invest OÜ

registrikood: 12213735

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Kadrina vald, Kadrina alevik,
Pargi tn 22-8

postisihthnumber: 45201

telefon: +372 5229043

e-posti aadress: jakolaan@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tingimuslikud kohustised ja varad	7
Lisa 3 Tööjõukulud	7
Lisa 4 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Citius Invest OÜ põhitegevusalaks 2023. aastal oli ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine. Tegeleti ka põllumajandusega.

Juhatus koosnes 2023. aasta lõpu seisuga ühest juhatuse liikmest, kellele aruandeaastal arvestati tasu 7653 eurot.

2024.aasta eesmärk on ettevõtte tegevuse jätkamine senisel põhitegevusalal.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Juhatuse liige Jako Laanemägi

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 936	100 241
Finantsinvesteeringud	103 750	103 750
Nõuded ja ettemaksed	95 418	78 108
Varud	0	307
Kokku käibevarad	202 104	282 406
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15 393	14 493
Nõuded ja ettemaksed	235 550	237 350
Kinnisvarainvesteeringud	280 000	0
Kokku põhivarad	530 943	251 843
Kokku varad	733 047	534 249
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 428	70 000
Võlad ja ettemaksed	61 463	61 908
Kokku lühiajalised kohustised	66 891	131 908
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	338 033	132 080
Kokku pikaajalised kohustised	338 033	132 080
Kokku kohustised	404 924	263 988
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	267 964	196 716
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 659	71 045
Kokku omakapital	328 123	270 261
Kokku kohustised ja omakapital	733 047	534 249

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	39 999	18 821	
Muud äritulud	27 425	72 424	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-102	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 370	-10 312	
Tööjõukulud	-10 179	-10 179	3
Muud ärikulud	-3 585	0	
Ärikasum (kahjum)	52 188	70 754	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	899	1 917	
Intressitulud	24 093	11 922	
Intressikulud	-19 521	-13 548	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	57 659	71 045	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 659	71 045	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamisaruanded on koostatud tekkepõhise arvestusprintsibi kohaselt. Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Käesolev aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardist lähtuva väikeettevõtja aastaaruandena.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode saldosisid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, kuni ei ole täitunud seadusandluses määratud piirmäärad konsolideeritud aruande koostamiseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuteks ning kantakse bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa või hoone või osa hoonest või mõlemad), mida hoitakse (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete tootmisel või teenuste osutamisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel kasutatakse õiglase väärtuse meetodit. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering igal aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

Finantskohustised

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsibi alusel. Majandustegevuse tulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud (ostjale lähetatud) kaubad ja osutatud teenused, samuti kasum ettevõtluse tarbeks soetatud vara müügist ning intressitulud.

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

Kulud

Ettevõtluse kulude hulka kuuluvad dokumentaalselt tõestatud kulud, mis on tehtud ettevõtlustulu saamise eesmärgil ja seos selle eesmärgiga on selgelt põhjendatud, on vajalikud või kohased ettevõtluse säilitamiseks või arendamiseks.

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt ning vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile.

Majandustegevuse kulud kajastatakse võimalikult samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulud, lähtudes samas ka kulu olulisusest.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte 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.

Alates 01.01.2019 on regulaarselt dividendidena jaotatava kasumi maksumääraks 14/86 dividendisummalt, mille tasub dividendimaksja. 7% dividendisummast peetakse kinni füüsilisest isikust dividendisaajalt.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- ühte kontserni kuuluvad äriühinguid,
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega omanikke,
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid, elukaaslasi ja nendega seotud äriühinguid.

Seotud isikute määratlemise aluseks on TuMS § 8.

Lisa 2 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	325 624	267 760
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	81 406	66 940
Kokku tingimuslikud kohustised	407 030	334 700

Arvutus kehtib juhul, kui kogu seisuga 31.12.2023 jaotamata kasum jaotatakse 2024.aastal.

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 653	7 653
Sotsiaalmaksud	2 526	2 526
Kokku tööjõukulud	10 179	10 179
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	49 836	45 509
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 836	45 509
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	510	595
Kokku võlad ja ettemaksed	510	595

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	235 550	237 350
Kokku nõuded ja ettemaksed	235 550	237 350
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	83 928	22 000
Kokku laenukohustised	83 928	22 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	179 350	70 968	12 968	237 350	10 747
Kokku antud laenud	179 350	70 968	12 968	237 350	10 747

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	237 350	4 000	5 800	235 550	22 219
Kokku antud laenud	237 350	4 000	5 800	235 550	22 219

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	30 000	0	8 000	22 000	0
Kokku laenukohustised	30 000	0	8 000	22 000	0

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	22 000	151 200	89 272	83 928	0
Kokku laenukohustised	22 000	151 200	89 272	83 928	0

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	33 000	17 500
Kokku müüdnud	33 000	17 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 653	7 653

Juhatuse liikmele on aruandeperioodil arvestatud tasu kogusummas 7653 eurot.

Muid olulisi soodustusi ei ole juhatuse liikmele tehtud.

Citius Invest OÜ-l on seisuga 31.12.2023 kohustusi omaniku ja juhatuse liikme ees kogusummas 84 438 eurot. Summa koosneb juhatuse liikmele detsembrikuu eest arvestatud, kuid aastalõpu seisuga välja maksmata netotasust ja omaniku laenust.

Teenuste eest on aruandeperioodi lõpu seisuga tasutud. Tehingud seotud osapoolte vahel on teostatud tingimustel, mis on võrdväärsed sõltumatute osapoolte vahelistes tehingutes esinevate tingimustega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2023

Citius Invest OÜ (registrikood: 12213735) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKO LAANEMÄGI	Juhatuse liige	11.06.2024
Resolutsioon:	Aruanne heaks kiidetud	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	267 964
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 659
Kokku	325 623
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	325 623
Kokku	325 623

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	39919	99.80%	Jah
Söödakultuuri- ja heintaimakasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus	01199	80	0.20%	Ei