

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Mirco Invest

registrikood: 10290074

postiaadress: Tartu maakond, Luunja vald, Rõõmu küla, Kulleri

postisihthnumber: 62213

e-posti aadress: mircobowling@hotmail.ee

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	10
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	19
Lisa 18 Ettevõtte likviidsus	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ Mirco Invest peamiseks tegevusalaks 2023. aastal oli investeerimistegevus.

OÜ Mirco Invest olulisemad finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu	448	2 548
Kasum/kahjum	6 138	-19 972
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustised)	0,1	0,3
Võlakordaja (kohustised/kohustised+omakapital)%	46,0	50,3

OÜ Mirco Invest omab 50%-list osalust osaühingus Aisapro 39 ja osaühingus Metalli Maja;

20,74%-list osalust osaühingus M5 ning 37,5%-list osalust osaühingus Pirita GO.

2023. aastal põhivara ei soetatud.

OÜ Mirco Invest töötasu üldsumma koos sotsiaalmaksudega oli 13 186 (2022: 12 202) eurot.

Järgmisel majandusaastal on plaanis tegeleda finantsinvesteeringutega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 890	15 989	2
Finantsinvesteeringud	0	27 355	3
Nõuded ja ettemaksed	138 675	257 304	4
Kokku käibevarad	148 565	300 648	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 377 516	2 370 774	6
Nõuded ja ettemaksed	925 060	1 074 120	4
Kinnisvarainvesteeringud	329 199	334 266	7
Materiaalsed põhivarad	2 077	3 560	8
Kokku põhivarad	3 633 852	3 782 720	
Kokku varad	3 782 417	4 083 368	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	614 151	0	9
Võlad ja ettemaksed	787 754	885 630	10
Eraldised	0	89 334	
Kokku lühiajalised kohustised	1 401 905	974 964	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	337 190	1 011 220	9
Kokku pikaajalised kohustised	337 190	1 011 220	
Kokku kohustised	1 739 095	1 986 184	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 034 372	2 114 344	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 138	-19 972	
Kokku omakapital	2 043 322	2 097 184	
Kokku kohustised ja omakapital	3 782 417	4 083 368	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	448	2 548	13
Muud äritulud	0	44 912	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-448	-1 881	
Mitmesugused tegevuskulud	-36 994	-65 649	14
Tööjõukulud	-13 282	-12 202	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 550	-7 782	7,8
Muud ärikulud	-4 166	-20 346	
Ärikasum (kahjum)	-60 992	-60 400	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	6 742	52 911	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 220	-2 902	3
Intressitulud	16 470	21 504	
Intressikulud	-37 519	-33 785	
Muud finantstulud ja -kulud	89 394	5 956	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 315	-16 716	
Tulumaks	-10 177	-3 256	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 138	-19 972	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-60 992	-60 400	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 550	7 782	
Muud korrigeerimised	0	11 923	
Kokku korrigeerimised	6 550	19 705	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-123	24 947	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 062	-4 324	
Kokku rahavood äritegevusest	-52 503	-20 072	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-4 450	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-21 333	7
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	1	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-13 777	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	29 575	0	3
Antud laenud	-9 000	-260 400	
Antud laenude tagasimaksed	276 310	685 600	
Laekunud intressid	14 472	79 972	
Laekunud dividendid	2 560	50 165	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	313 917	515 778	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	10 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-91 000	-401 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-1 991	
Makstud intressid	-106 136	-13 111	
Makstud dividendid	-60 200	-88 420	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 177	-6 267	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-267 513	-500 789	
Kokku rahavood	-6 099	-5 083	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 989	21 072	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 099	-5 083	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 890	15 989	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	2 184 264	2 187 076
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-19 972	-19 972
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-69 920	-69 920
31.12.2022	2 556	256	2 094 372	2 097 184
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 138	6 138
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-60 000	-60 000
31.12.2023	2 556	256	2 040 510	2 043 322

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Vigade korrigeerimine

Pikaajalised laenulepingud pikendati 2021. aasta detsembris, sel hetkel oli intressimäär Eesti Panga statistika järgi 3,2%. Tagasiulatavalt tehtud laenukohustiste diskonteerimise tulemusel on 31.12.2022 eelmiste perioodide jaotamata kasum suurenenud 92 021 euro võrra, pikaajaline laenukohustus vähenenud 66 627 euro võrra ja 2022.a. intressikulud suurenenud 25 394 euro võrra.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Pikaajalised laenukohustised	1 077 847	-66 627	1 011 220
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	2 022 323	92 021	2 114 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 422	-25 394	-19 972
Intressikulud	-8 391	-25 394	-33 785

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpaberid kajastatakse nende õiglases väärtuses, mis baseerub noteeritud turuhindadel ning Euroopa Keskpanka ametlikel vahetuskurssidel. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul kasutatakse bilansipäeva sulgemishindu. Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavalt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real finantstulud ja -kulud. Lüh- ja pikaajalised 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 soetusmaksumuse meetodit.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Äriühendus on majandustehing, mille tulemusena:

- (a) üks ettevõtte saavutab teise ettevõtte üle valitseva mõju eeldusel, et omandatud ettevõtte sisaldab üht või enamat äritegevust; või
- (b) üks ettevõtte omandab teise ettevõtte või äritegevuse varad või kohustised või netovara või osa nendest ning võtab üle nende varade või kohustistega või netovaraga seotud äritegevuse.

Valitsev mõju on võime otsustada teise ettevõtte (tütarettevõtte) või äritegevuse finants- ja äripoliitika üle. Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti (sidusettevõtte) finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata valitsevat mõju nende otsuste üle. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investorit tütarettevõtte. Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle teisel ettevõttel (emaettevõtte) on valitsev mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttest 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Tütarettevõtet loetakse valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat.

Tütar- ja sidusettevõtjate osad on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

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 lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad arvele saadaoleva tasu õiglasel 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 algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulutusi. Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteering õiglasel väärtuses lähtudes turuväärtusest. Turuväärtuseks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel. Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõistliku kulu ja pingutusega hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil kuni hetkeni, mil õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut sarnaselt materiaalse põhivaraga, st soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (s.t alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Kinnisvarainvesteeringu amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kinnisvarainvesteeringu kasulikuks elueaks loetakse 50 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Vara amortisatsiooni alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile. Amortisatsioon lõpetatakse kui vara eeldatav lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest või klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks. Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	3 aastat

Finantskohustised

Lühiajalised finantskohustised (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad jm.) kajastatakse bilansis maksamisele kuulavas 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**ETTEVÕTTE 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 Mirco Invest aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke (olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud)
- * sidusettevõtjaid
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- * eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva 31.12.2023 ja aruande koostamispäeva 27.06.2024 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	5 985	8 785
Arvelduskontod	3 905	7 204
Kokku raha	9 890	15 989

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	16 480	16 480
Soetamine	13 777	13 777
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	-2 902	-2 902
31.12.2022	27 355	27 355
Kajastatud õiglases väärtuses	27 355	27 355
Müük müügihinnas või lunastamine	-29 575	-29 575
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	2 220	2 220
31.12.2023	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	636	636		5
Laenunõuded	886 510	7 050	879 460	
Muud nõuded	130 989	130 989		
Intressinõuded	40 989	40 989		
Dividendinõuded	90 000	90 000		
Nõuded sidusettevõtja vastu	45 600		45 600	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 063 735	138 675	925 060	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	0	0		
Ostjatelt laekumata arved	8 992	8 992		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-8 992	-8 992		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	513	513		5
Laenunõuded	1 149 420	125 300	1 024 120	
Muud nõuded	131 491	131 491		
Intressinõuded	38 991	38 991		
Dividendinõuded	92 500	92 500		
Nõuded sidusettevõtja vastu	50 000		50 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 331 424	257 304	1 074 120	

Laenunõuete intressimäär on 1-5%, lõpptähtaeg on 2024-2025.a., alusvaluuta on EUR, tagatise ei ole.

Laen summas 826 710 eurot kajastatakse pikaajalisena kuna on tõenäoline, et 2024. aasta lõpus tähtaega pikendatakse.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	9 002	0	9 468
Käibemaks	612	0	513	0
Üksikisiku tulumaks	0	150	0	150
Sotsiaalmaks	0	257	0	257
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	15
Töötuskindlustusmaksed	0	19	0	19
Ettemaksukonto jääk	24		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	636	9 443	513	9 909

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11192416	Pirita GO OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	37.50	37.50
12353212	Metalli Maja OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	50	50
10975027	M5 OÜ	Eesti	Ruumide rent	20.74	20.74
12659158	Aisapro 39 OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Pirita GO OÜ	11 908	-11 908	0
Metalli Maja OÜ	1 434 910	1 055	1 435 965
M5 OÜ	558 086	54 343	612 429
Aisapro 39 OÜ	365 870	-36 748	329 122
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 370 774	6 742	2 377 516

2024. aastal müüdi Pirita GO OÜ 37,50%-line osa ära.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused	0	13 333	8 000	21 333
Amortisatsioonikulu	0	-5 067	0	-5 067
Ümberliigitamised	86 000	240 000	25 500	351 500
Muud muutused	0	0	-33 500	-33 500
31.12.2022				
Soetusmaksumus	86 000	253 333	0	339 333
Akumuleeritud kulum	0	-5 067	0	-5 067
Jääkmaksumus	86 000	248 266	0	334 266
Amortisatsioonikulu	0	-5 067	0	-5 067
31.12.2023				
Soetusmaksumus	86 000	253 333	0	339 333
Akumuleeritud kulum	0	-10 134	0	-10 134
Jääkmaksumus	86 000	243 199	0	329 199

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	351 500
Ümberliigitamised	-351 500
31.12.2022	0

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	10 802	10 603

Kuna kinnisvarainvesteeringuid ei ole võimalik usaldusväärselt mõistliku kulu ja pingutusega hinnata, kajastatakse kinnisvarainvesteering soetusmaksumuse meetodil. Kulu õiglase väärtuse hindamisele on proportsionaalselt liiga suur arvestades sellest saadavat kasu aruande lugejate jaoks.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	58 120	0	58 120	58 120
Akumuleeritud kulum	-39 124	0	-39 124	-39 124
Jääkmaksumus	18 996	0	18 996	18 996
Ostud ja parendused	0	4 450	4 450	4 450
Amortisatsioonikulu	-1 825	-890	-2 715	-2 715
Muud muutused	-17 171	0	-17 171	-17 171
31.12.2022				
Soetusmaksumus	0	4 450	4 450	4 450
Akumuleeritud kulum	0	-890	-890	-890
Jääkmaksumus	0	3 560	3 560	3 560
Amortisatsioonikulu	0	-1 483	-1 483	-1 483
31.12.2023				
Soetusmaksumus	0	4 450	4 450	4 450
Akumuleeritud kulum	0	-2 373	-2 373	-2 373
Jääkmaksumus	0	2 077	2 077	2 077

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	614 151	614 151			0%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	614 151	614 151					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	337 190		337 190		1%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	337 190		337 190				
Laenukohustised kokku	951 341	614 151	337 190				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	1 011 220		1 011 220		0-3%	EUR	2024-2025
Pikaajalised laenud kokku	1 011 220		1 011 220				
Laenukohustised kokku	1 011 220		1 011 220				

Pikaajalised laenulepingud pikendati 2021. aasta detsembris, sel hetkel oli intressimäär Eesti Panga statistika järgi 3,2%. Tagasiulatuvalt tehtud laenukohustiste diskonteerimise tulemusel on 31.12.2022 pikaajaline laenukohustus vähenenud 66 627 euro võrra.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 343	1 343	
Maksuvõlad	9 443	9 443	5
Muud võlad	396 968	396 968	
Intressivõlad	339 787	339 787	
Dividendivõlad	55 300	55 300	
Muud viitvõlad	1 881	1 881	
Saadud ettemaksed	380 000	380 000	
Muud saadud ettemaksed	380 000	380 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	787 754	787 754	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	430	430	
Maksuvõlad	9 909	9 909	5
Muud võlad	495 291	495 291	
Intressivõlad	439 525	439 525	
Dividendivõlad	55 500	55 500	
Muud viitvõlad	266	266	
Saadud ettemaksed	380 000	380 000	
Muud saadud ettemaksed	380 000	380 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	885 630	885 630	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 632 408	1 675 498
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	408 102	418 874
Kokku tingimuslikud kohustised	2 040 510	2 094 372

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
OÜ Mirco Invest osakapital koosneb kahest osast nimiväärtusega 1 278 EUR.		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	448	2 548
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	448	2 548
Kokku müügitulu	448	2 548
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muud teenused	448	2 548
Kokku müügitulu	448	2 548

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	6 200
Energia	132	965
Kütus	132	965
Lähetuskulud	13 064	25 609
Riiklikud ja kohalikud maksud	52	135
Kinnisvara korrashoiukulud	10 802	10 603
Väikevahendid	1 416	5 251
Sidekulud	972	572
Kindlustusmaksed	0	402
Õigusabikulud	1 438	2 647
Transpordikulud	71	1 125
Finantsteenused	4 125	6 100
Kinnisvaraga seotud kulud	523	2 324
Muud teenused	4 399	3 716
Kokku mitmesugused tegevuskulud	36 994	65 649

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	9 855	9 077
Sotsiaalmaksud	3 427	3 125
Kokku tööjõukulud	13 282	12 202
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Saadud dividendid	60	245
Eraldise vähenemine	89 334	0
Nõude laekumine	0	5 711
Kokku muud finantstulud ja -kulud	89 394	5 956

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	92 802	216 800
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 947	31 505
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 116
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 488	2 435
Kokku nõuded ja ettemaksed	135 237	254 856
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	614 151	0
Kokku laenukohustised	614 151	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	720 973	819 782
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 540	55 788
Kokku võlad ja ettemaksed	776 513	875 570

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	47 850	64 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	877 210	960 120
Kokku nõuded ja ettemaksed	925 060	1 024 120
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	337 190	1 011 220
Kokku laenukohustised	337 190	1 011 220

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtted	583 850	6 000	411 600	178 250	35 245
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	985 370	248 000	271 000	962 370	13 721
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	4 000	0	4 000	116
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	2 400	0	2 400	35
Kokku antud laenud	1 569 220	260 400	682 600	1 147 020	49 117

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtted	178 250	6 000	182 000	2 252	3 072
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	962 370	3 000	85 910	879 460	13 275
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	4 000	0	4 000	0	18
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	2 400	0	0	2 400	53
Kokku antud laenud	1 147 020	9 000	271 910	884 112	16 418

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 ettevõtted	1 422 347	10 000	354 500	1 011 220	7 416
Kokku laenukohustised	1 422 347	10 000	354 500	1 011 220	7 416

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 ettevõttjad	1 011 220	0	91 000	951 341	6 398
Kokku laenukohustised	1 011 220	0	91 000	951 341	6 398

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	448	1 881
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	667
Kokku müüdnud	448	2 548

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõttjad	0	6 907
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	60	4 600
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	220	240
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 017	2 933
Kokku ostetud	2 297	14 680

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	13 186	12 145

Lisa 18 Ettevõtte likviidsus

OÜ Mirco Invest lühiajalised kohustised ületavad olulisel määral käibevara. Selline olukord on tekkinud saadud lühiajalistest ettemaksetest, lühiajalisest laenust, lühiajalistest intressivõlgadest ja antud pikaajalistest laenudest. Lühiajalised kohustised kokku on 1 401 905 eurot, käibevara kokku on 148 565 eurot. Ettemaksed summas 380 000 eurot, laenukohustis summas 627 700 eurot ja intressivõlg 339 787 eurot on seotud ettevõtjatele kes on vajadusel valmis tähtaegsidi pikendama. Samuti on omanikud nõus loobuma väljakuulutatud dividendidest 55 300 eurot. Neid asjaolusid arvesse võttes ei teki juhtkonna hinnangul ettevõttele probleemi kohustiste tasumisega.

Juhtkonna hinnangul on OÜ Mirco Invest jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

OÜ Mirco Invest (registrikood: 10290074) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT MIRZO	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Mirco Invest osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Mirco Invest raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 22.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Sidusettevõtjad M5 OÜ ja Aisapro 39 OÜ ei ole 31.12.2023 seisuga kinnisvarainvesteeringute hindamisel kaasanud sõltumatut eksperti, mistõttu ei ole me suutnud veenduda M5 OÜ ja Aisapro 39 OÜ kinnisvarainvesteeringute väärtuses selle seisuga. Kuna kinnisvarainvesteeringute saldo moodustab olulise osa sidusettevõtjate varade mahust, ei ole me veendunud, et Mirco Invest OÜ bilansis on sidusettevõtja väärtus kapitaliosaluse meetodil 31.12.2023 seisuga asjakohane. Sellest tulenevalt ei ole me suutnud veenduda ka 2023. aastal kasumiaruandes real „Kasum (kahjum) sidusettevõtjatel“ kajastatud summa täpsuses. Me ei ole suutelised kindlaks tegema, kas selle asjaoluga seoses on vaja raamatupidamise aastaaruandes teha mistahes muudatusi.

Meie 2022. aasta kokkuvõtte oli märkusega, kuna me ei suutnud veenduda 2022. aastal real „Kasum (kahjum) sidusettevõtjatel“ kajastatud summa täpsuses.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutvas lõigus kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et OÜ Mirco Invest raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades OÜ Mirco Invest finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Oma kokkuvõtet modifitseerimata juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 18, milles on Mirco Invest OÜ juhtkond selgitanud, miks ei tekita asjaolu, et ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevara 1 253 340 euro võrra, olulisi probleeme seoses ettevõtte maksevõimega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Robert Pirk

Vandeaudiitori number 697

OÜ E-Audit

Auditorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Mirco Invest (registrikood: 10290074) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 034 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 138
Kokku	2 040 510
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 040 510
Kokku	2 040 510

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 034 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 138
Kokku	2 040 510
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 040 510
Kokku	2 040 510

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teenindus	96099	448	100.00%	Jah