

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing BF Regens

registrikood: 10514616

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Peterburi tee 2f

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 7371575

faks: +372 7371576

e-posti aadress: info@bf.ee

veebilehe aadress: www.bf.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 5 Laenukohustised	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 7 Osakapital	14
Lisa 8 Müügitulu	14
Lisa 9 Tööjõukulud	15
Lisa 10 Seotud osapooled	15
Lisa 11 Konsolideerimata bilanss	16
Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne	17
Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	18
Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	18
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

2023. aastal käive kasvas. Ettevõtte peamine siht käimasolevas majandustsükli langusfaasis on säilitada positiivsed kontaktid oma seniste klientidega ning leida uusi, toetusi vajavaid kliente.

Finantssuhtarvud 2023:

Likviidsuskordaja	2,00
Käiberentaablus (%)	-3,19
Võlakordaja	0,07

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 933	40 343	
Nõuded ja ettemaksed	62 362	161 028	
Varud	1 888	490	
Kokku käibevarad	89 183	201 861	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	373	
Nõuded ja ettemaksed	0	70 000	2
Materiaalsed põhivarad	731 807	687 536	4
Kokku põhivarad	731 807	757 909	
Kokku varad	820 990	959 770	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 950	27 277	5
Võlad ja ettemaksed	43 329	62 679	6
Kokku lühiajalised kohustised	49 279	89 956	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	54 466	132 766	5
Kokku pikaajalised kohustised	54 466	132 766	
Kokku kohustised	103 745	222 722	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11 808	11 808	7
Kohustuslik reservkapital	948	948	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	724 292	752 656	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 803	-28 364	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	717 245	737 048	
Kokku omakapital	717 245	737 048	
Kokku kohustised ja omakapital	820 990	959 770	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	622 689	433 867	8
Muud äritulud	11 508	13 830	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-47 794	-47 666	
Mitmesugused tegevuskulud	-269 687	-214 072	
Tööjõukulud	-153 068	-107 365	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-93 278	-42 008	4
Muud ärikulud	-82 874	-28 447	
Ärikasum (kahjum)	-12 504	8 139	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	826	-31 203	
Intressikulud	-9 919	-5 300	
Muud finantstulud ja -kulud	1 794	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-19 803	-28 364	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 803	-28 364	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-19 803	-28 364	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-12 504	8 139
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	93 278	42 008
Muud korrigeerimised	0	-490
Kokku korrigeerimised	93 278	41 518
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	97 267	46 564
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-19 350	-28 905
Muud rahavood äritegevusest	-99 914	0
Kokku rahavood äritegevusest	58 777	67 316
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-137 552	-48 488
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-137 552	-48 488
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	107 300	2 030
Saadud laenude tagasimaksed	-36 636	-66 424
Makstud intressid	-7 299	-5 300
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	63 365	-69 694
Kokku rahavood	-15 410	-50 866
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 343	91 209
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15 410	-50 866
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 933	40 343

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	11 808	948	752 656	765 412
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-28 364	-28 364
31.12.2022	11 808	948	724 292	737 048
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-19 803	-19 803
31.12.2023	11 808	948	704 489	717 245

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BF Regens OÜ 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad BF Regens OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Regens Teenused OÜ, Regens Konsultatsioonid OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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 osanikele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt[, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel]. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Välismaiste tütarettevõtete tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Maltal asuva tütarettevõtte kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu.

Välismaised tütarettevõtted.

Malta tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Maltal kehtis 2012. aastal tulumaksumäär 35% (2011: 35%).

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

BF Regens OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
2. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
3. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
4. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	18 187	18 187	
Ostjatelt laekumata arved	18 187	18 187	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 938	1 938	
Muud nõuded	40 000	40 000	
Viitlaekumised	40 000	40 000	
Ettemaksed	2 237	2 237	
Muud makstud ettemaksed	2 237	2 237	
Kokku nõuded ja ettemaksed	62 362	62 362	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	121 875	121 875	
Ostjatelt laekumata arved	121 875	121 875	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 373	6 373	
Muud nõuded	101 710	31 710	70 000
Viitlaekumised	101 710	31 710	70 000
Ettemaksed	1 070	1 070	
Muud makstud ettemaksed	1 070	1 070	
Kokku nõuded ja ettemaksed	231 028	161 028	70 000

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 200		
Käibemaks	1 938	3 142	6 373	16 508
Üksikisiku tulumaks		1 087		1 142
Erisoodustuse tulumaks		122		122
Sotsiaalmaks		2 323		2 195
Kohustuslik kogumispension		120		62
Töötuskindlustusmaksed		145		145
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				2 286
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 938	9 139	6 373	22 460

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus		706 854		166 962	166 962	8 974	15 000	897 790
Akumuleeritud kulum		-166 281		-56 544	-56 544	-1 908		-224 733
Jääkmaksumus		540 573		110 418	110 418	7 066	15 000	673 057
Ostud ja parendused		33 549	8 000	12 505	20 505	17 433		71 487
Amortisatsioonikulu		-28 701	-2 400	-7 933	-10 333	-2 974		-42 008
Ümberliigitamised							-15 000	-15 000
Muud ümberliigitamised							-15 000	-15 000
31.12.2022								
Soetusmaksumus		740 403	8 000	179 467	187 467	26 407	0	954 277
Akumuleeritud kulum		-194 982	-2 400	-64 477	-66 877	-4 882	0	-266 741
Jääkmaksumus		545 421	5 600	114 990	120 590	21 525	0	687 536
Ostud ja parendused	85 000	40 883					11 667	137 550
Amortisatsioonikulu		-77 320	-2 400	-8 277	-10 677	-5 282		-93 279
31.12.2023								
Soetusmaksumus	85 000	781 286	8 000	179 467	187 467	26 407	11 667	1 091 827
Akumuleeritud kulum	0	-272 302	-4 800	-72 754	-77 554	-10 164	0	-360 020
Jääkmaksumus	85 000	508 984	3 200	106 713	109 913	16 243	11 667	731 807

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Muud laenud	60 416	5 950	54 466	
Pikaajalised laenud kokku	60 416	5 950	54 466	
Laenukohustised kokku	60 416	5 950	54 466	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Luminor Pank	8 337	8 337		
Lühiajalised laenud kokku	8 337	8 337		
Pikaajalised laenud				
Muud laenud	151 706	18 940	132 766	
Pikaajalised laenud kokku	151 706	18 940	132 766	
Laenukohustised kokku	160 043	27 277	132 766	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	18 981	18 981
Võlad töövõtjatele	5 925	5 925
Maksuvõlad	9 139	9 139
Muud võlad	9 176	9 176
Muud viitvõlad	9 176	9 176
Saadud ettemaksed	108	108
Muud saadud ettemaksed	108	108
Kokku võlad ja ettemaksed	43 329	43 329
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	24 542	24 542
Võlad töövõtjatele	5 253	5 253
Maksuvõlad	22 460	22 460
Muud võlad	5 519	5 519
Muud viitvõlad	5 519	5 519
Saadud ettemaksed	4 905	4 905
Muud saadud ettemaksed	4 905	4 905
Kokku võlad ja ettemaksed	62 679	62 679

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	11 808	11 808
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	622 689	433 867
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	622 689	433 867
Kokku müügitulu	622 689	433 867
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja juhtimisalane nõustamine	612 309	410 747
Raamatupidamisteenus	10 380	23 120
Kokku müügitulu	622 689	433 867

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-115 659	-62 352
Sotsiaalmaksud	-37 409	-20 968
Kokku tööjõukulud	-153 068	-83 320
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	8

Lisa 10 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	40 000	23 078
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 000	23 078
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	11 000
Kokku laenukohustised	0	11 000

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	500 280	481 801
Kokku nõuded ja ettemaksed	500 280	481 801
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 856	29 016
Kokku laenukohustised	35 856	29 016

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 520	14 029

Lisa 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	13 081	36 581
Nõuded ja ettemaksed	57 378	65 291
Varud	75	177
Kokku käibevarad	70 534	102 049
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	215 100	335 473
Nõuded ja ettemaksed	500 280	551 801
Materiaalsed põhivarad	88 642	4 985
Kokku põhivarad	804 022	892 259
Kokku varad	874 556	994 308
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	20 336
Võlad ja ettemaksed	35 319	57 876
Kokku lühiajalised kohustised	35 319	78 212
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	35 856	107 316
Kokku pikaajalised kohustised	35 856	107 316
Kokku kohustised	71 175	185 528
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	11 808	11 808
Kohustuslik reservkapital	948	948
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	796 024	762 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 399	33 259
Kokku omakapital	803 381	808 780
Kokku kohustised ja omakapital	874 556	994 308

Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	606 289	420 201
Muud äritulud	11 508	13 751
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-34 201	-44 781
Mitmesugused tegevuskulud	-258 905	-206 299
Tööjõukulud	-121 301	-83 320
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 344	-1 344
Muud ärikulud	-80 146	-28 446
Kokku ärikasum (-kahjum)	121 900	69 762
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-120 373	-31 203
Intressitulud	3 043	0
Intressikulud	-9 969	-5 300
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 399	33 259
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 399	33 259

Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	121 900	69 762
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 344	1 344
Kokku korrigeerimised	1 344	1 344
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	8 014	533 878
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-22 557	-391 536
Makstud intressid	-6 007	-4 829
Muud rahavood äritegevusest	-159 421	-71 013
Kokku rahavood äritegevusest	-56 727	137 606
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-85 000	0
Antud laenud	-112 609	-105 050
Antud laenude tagasimaksed	164 130	9 000
Laekunud intressid	-47	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-33 526	-96 050
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	107 300	0
Saadud laenude tagasimaksed	-36 636	-87 452
Makstud intressid	-3 911	-5 300
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	66 753	-92 752
Kokku rahavood	-23 500	-51 196
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	36 581	87 777
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 500	-51 196
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 081	36 581

Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	11 808	948	762 765	775 521
Aruandeaasta kasum (kahjum)			33 259	33 259
31.12.2022	11 808	948	796 024	808 780
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-5 399	-5 399
31.12.2023	11 808	948	790 625	803 381

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.08.2024

osaühing BF Regens (registrikood: 10514616) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAN RAUDSEPP	Juhatuse liige	08.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	724 292
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 803
Kokku	704 489
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Kokku	12 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	606289	100.00%	Jah