

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: 24 Holding OÜ

registrikood: 11170403

postiaadress: Väike-Turu tn 5-81

Tartu maakond, 51013 Tartu

telefon: +372 5113903

e-posti aadress: 24.Holding.OY@eesti.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Müügitulu	12
Lisa 6 Tööjõukulud	13
Lisa 7 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

24 Holding OÜ alustas tegevust 2005 aastal ning põhitegevuseks on investeerimine väärtpaberiturul ning sidus- ja tütarettevõtte finantseerimine omakapitali ja laenukapitali vormis.

Ettevõtte tegevusvaldkonna üldine makromajanduslik areng majandustulemustele olulist mõju ei avaldanud.

Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ja majandustegevus tsükliline.

Ettevõtte majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Aruandeperioodi jooksul ega ka pärast aruandekuupäeva pole ilmnenud olulisi valuutakursside ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõtte teenib peaaegu kogu oma tulu investeerimistuluna, käive moodustab tuludest ebaolulise osa. 24 Holding OÜ ei ole kasutanud oma tegevuses pangalaene, grupivälised võõrvahendeid ega andnud garantiisid ning ei plaani seda teha ka tulevikus.

Ettevõttega seotud olulised finantsuhtarvud:

	2023	2022
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	17,2	21,2
Võlakordaja	0,01	0,05
ROE %	4,9%	4,3%

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised kokku / varad kokku

ROE % = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 125 195	3 147 900	
Nõuded ja ettemaksed	4 695 328	3 717 620	2
Kokku käibevarad	6 820 523	6 865 520	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 612 993	1 610 783	
Finantsinvesteeringud	6 171 504	9 392 336	3
Nõuded ja ettemaksed	14 148 621	10 602 637	2
Kinnisvarainvesteeringud	123 454	124 604	4
Materiaalsed põhivarad	152 738	173 101	
Kokku põhivarad	22 209 310	21 903 461	
Kokku varad	29 029 833	28 768 981	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	335 310	290 310	
Võlad ja ettemaksed	61 686	33 404	
Kokku lühiajalised kohustised	396 996	323 714	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	1 000 000	
Võlad ja ettemaksed	0	20 000	
Kokku pikaajalised kohustised	0	1 020 000	
Kokku kohustised	396 996	1 343 714	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 390	6 390	
Ülekurs	686 411	686 411	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 541 827	25 559 635	

Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 397 570	1 172 192	
Kokku omakapital	28 632 837	27 425 267	
Kokku kohustised ja omakapital	29 029 833	28 768 981	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	24 826	43 040	5
Muud äritulud	0	15 177	
Mitmesugused tegevuskulud	-30 400	-26 173	
Tööjõukulud	-75 154	-55 281	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 970	-13 818	
Muud ärikulud	-2 210	-27 960	
Ärikasum (kahjum)	-93 908	-65 015	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	411 696	878 293	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-21 371	-756 660	
Intressitulud	1 180 192	1 164 957	
Intressikulud	-59 563	-38 140	
Muud finantstulud ja -kulud	14 202	922	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 431 248	1 184 357	
Tulumaks	-33 678	-12 165	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 397 570	1 172 192	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ 24 Holding 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsíibi kohaselt nende toimumise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsíibi kohaselt.

Osaühing kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kuni 2022 koostas 24 Holding OÜ vabatahtlikult konsolideeritud aruande keskmise suurusega ettevõtte formaadis.

Käesolev aruanne on koostatud vastavalt järgmistele põhimõtetele:

- aruanne on konsolideerimata kooskõlas Raamatupidamise seaduse § 29 lõige 1-ga;
- aruanne on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kooskõlas Raamatupidamise seaduse § 3 lõige 15-ga.

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud varad hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tuluna ja -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastamistähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise meetodil) kasjastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte bilansis kajastatakse investeeringuid tütaretevõtetes real "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes", kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Iga kliendi laekumata arveid hinnatakse eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kantud osaliselt või täies ulatuses üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva, kantakse kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse soetusmaksumuses.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõstmise eesmärgil ning teda ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeas. Juhul kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised 1-5%

Muud masinad ja seadmed 5-15%

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 5000 eur.

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul.

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Rendileandja kajastab kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Rendiperioodi jooksul saadavad maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult toimuvad.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega kaasnevaid kulutusi. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul peale aruandekuupäeva.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vatuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ja siirdehinna korrigeerimiselt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär (14/86) saab kasutada dividendimaksetele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 661	13 661	
Ostjatelt laekumata arved	13 542	13 542	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	119	119	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	893	893	
Laenunõuded	17 919 861	4 515 723	13 404 138
Muud nõuded	909 534	165 051	744 483
Intressinõuded	909 531	165 048	744 483
Viitlaekumised	3	3	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 843 949	4 695 328	14 148 621
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	24 499	24 499	
Ostjatelt laekumata arved	24 380	24 380	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	119	119	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 775	1 775	
Laenunõuded	13 262 378	3 628 048	9 634 330
Muud nõuded	1 031 605	63 298	968 307
Intressinõuded	1 031 605	63 298	968 307
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 320 257	3 717 620	10 602 637

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2022	7 199 432	1 147 248	1 045 656	9 392 336
Kajastatud õiglates väärtuses	7 199 432	1 147 248	1 045 656	9 392 336
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2022	7 199 432	1 147 248	1 045 656	9 392 336
Soetamine	1 329 003		100 002	1 429 005
Müük müügihinna või lunastamine	-4 679 946		-84 095	-4 764 041
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	98 327		15 877	114 204
31.12.2023	3 946 816	1 147 248	1 077 440	6 171 504

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 400	126 604	134 004
Akumuleeritud kulum		-9 400	-9 400
Jääkmaksumus	7 400	117 204	124 604
Amortisatsioonikulu		-1 150	-1 150
31.12.2023			
Soetusmaksumus	7 400	126 604	134 004
Akumuleeritud kulum		-10 550	-10 550
Jääkmaksumus	7 400	116 054	123 454

	2023	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 826	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 230	

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse Tartu kesklinnas asuvat büroopinda ja parklakohti, mis olid aruandeperioodil üürile antud.

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 826	43 040
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 826	43 040
Kokku müügitulu	24 826	43 040
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulud	12 826	11 040
Teenused	12 000	32 000
Kokku müügitulu	24 826	43 040

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	55 614	41 552
Sotsiaalmaksud	19 540	13 729
Kokku tööjõukulud	75 154	55 281
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	2 602 223	2 876 463
Sidusettevõtjad	2 679 629	1 222 141
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	227 665	227 665
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	236 930	234 767
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 746 447	4 561 036
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	383 987	308 450
Kokku võlad ja ettemaksed	383 987	308 450
PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 487 252	1 273 698
Sidusettevõtjad	8 323 674	6 996 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	302 635	297 879
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 113 561	8 567 577

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	3 888 857	132 197	-300 000	3 726 064	5 010
Sidusettevõtjad	7 516 017	3 886 301	-1 367 703	10 434 377	394 119
Kokku antud laenud	11 404 874	4 018 498	-1 667 703	14 160 441	399 129

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	0	500 000	500 000	0	137
Sidusettevõtjad	290 310			335 310	30 537
Kokku laenukohustised	290 310	500 000	500 000	335 310	30 674

MÜÜDUD	2023		2022
	Teenused	Põhivara	Teenused
Tütarettevõtjad	12 000	1 583 028	
Sidusettevõtjad		1 277 258	20 000
Kokku müüdnud	12 000	2 860 286	20 000
OSTETUD	2023		2022
	Teenused	Põhivara	Teenused
Kokku ostetud		2 860 286	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	17 400	15 838

Seotud osapoolte nõuded on seotud tütar ja sidusfirmade äriprojektide turutingimusel finantseerimisega. Seotud osapooltele ei ole tehtud olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.11.2024

24 Holding OÜ (registrikood: 11170403) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELMO SARAPUU	Juhatuse liige	01.11.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	24826	100.00%	Jah