

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Eesti Metsafond OÜ

registrikood: 10816151

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tatari tn 30-7

postisihnumber: 10116

telefon: +372 53424311

e-posti aadress: mail430@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Bioloogilised varad	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Laenukohustised	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Muud äritulud	15
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 16 Tööjõukulud	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Eesti Metsafond OÜ tegeleb metsa- ja metsamaa investeringutega. Eesti Metsafond OÜ ühendab endas Baltimaades ainulaadset rahvusvahelise investeerimispanganduse kogemust ja parimat metsanduse kompetentsi. Meie partneriteks on mainekad Eesti metsandusorganisatsioonid ja juhtivad metsandusfirmad.

Eesti Metsafond OÜ 2023. aasta müügitulu oli 1 472 eurot (2022.a 254 619 eurot) ja puhaskahjum 718 224 eurot (2022.a puhaskasum 598 410 eurot), millest kahjum bioloogilistelt varadelt on 94 579 eurot (2022.a kasum 562 579 eurot).

Ettevõtte investeeris 2023. aastal põhivarasse 40 000 eurot.

Peamised suhtarvud:	2023.aasta	2022.aasta
Käibe kasv (%)	-99,42	35,84
Brutokasumi määr (%)	-21953,74	583,61
Puhasrentaabiis (%)	-48792,39	235,02
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,77	3,82
ROA (%)	-6,31	5,07
ROE (%)	-12,68	9,38

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 \cdot 100$

brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$

puhasrentaabiis (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$

lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} \cdot 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} \cdot 100$

Eesti Metsafond OÜ juhatus oli 2023.a lõpus kaheleliikmeline, alates 06.08.2024 on juhatus neljaliikmeline.

2022 avastati juhtkonna liikme poolt pettus. Käimas on kohtuvaidlus, mille sisu on selgitatud lühes 10.

Juhtkonna hinnangul ei ole aruande koostamise ajal võimalik usaldusväärselt hinnata kohtuvaidlusega seotud kohutukulude summat ega ka prognoosida kohtuvaidluse lõpptulemust.

2024. aastal toimus muutus Eesti Metsafondi omanikeringis, emaettevõtte Odirius Grupp OÜ omandas Juksam OÜ-le kuulunud osa (13,32%).

Eesti Metsafond OÜ eesmärk on meie partnerite abiga Eesti ja Läti metsadesse investeerida ning jätkusuutliku metsamajandamisega teenida parimaid tootluseid.

Ettevõtte teadvustab endale, et keskkonnahoidlik tegevus on aluseks tõhusalt toimiva keskkonna ja jätkusuutliku ühiskonna loomisel. Kõrvuti eesmärgiga saavutada suurim võimalik efektiivsus, pannakse igapäevaselt kõigis oma tegevustes rõhku keskkonnakaitsele ja püütakse viia oma äritegevuse mõju keskkonnale miinimumini.

Ettevõtte juhtkond jälgib järjepidevalt majanduse arengut, kuid hetkeseisu kaalutluse tulemusena hindab, et ettevõtte majandustegevus jätkub ning tagatud on ettevõtte jätkusuutlikkus pikemas perspektiivis. Nimetatud hinnang põhineb raamatupidamise aastaaruande allikirjastamisel kättesaadaval teabel, mistõttu edasiste sündmuste mõju ettevõtte tegevusele võib tulevikus märkimisväärselt erineda juhtkonna hinnangust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	296 525	720 192	2
Nõuded ja ettemaksed	87 219	15 964	3
Kokku käibevarad	383 744	736 156	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	600	600	
Kinnisvarainvesteeringud	136 270	130 826	5
Materiaalsed põhivarad	35 333	0	7
Bioloogilised varad	10 829 558	10 932 137	6
Kokku põhivarad	11 001 761	11 063 563	
Kokku varad	11 385 505	11 799 719	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 517	2 517	8
Võlad ja ettemaksed	496 944	190 417	9
Kokku lühiajalised kohustised	499 461	192 934	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 222 735	5 225 252	8
Kokku pikaajalised kohustised	5 222 735	5 225 252	
Kokku kohustised	5 722 196	5 418 186	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 379 033	5 780 623	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-718 224	598 410	
Kokku omakapital	5 663 309	6 381 533	
Kokku kohustised ja omakapital	11 385 505	11 799 719	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 472	254 619	12
Muud äritulud	20 485	369 245	13
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-94 579	562 579	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-52 979	-67 773	14
Mitmesugused tegevuskulud	-168 216	-73 793	15
Tööjõukulud	-24 518	-32 775	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 667	0	
Muud ärikulud	-157	-40	
Ärikasum (kahjum)	-323 159	1 012 062	
Intressikulud	-395 065	-413 652	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-718 224	598 410	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-718 224	598 410	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsarvestuse standarditega. Finantsarvestuse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad rahandusministeeriumi poolt välja antud juhendid. Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisa 2 loodud kasumiaruande skeemi 1. Äriühing vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada lühemahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud miinimumnõudest, et väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja juhendi RTJ 15 "Lisades avalikustatav informatsioon" paragrahvis 62 sätestatud lisadest. Väikeettevõtjate lühendatud aastaaruandes võib bilanss olla esitatud lühemal või pikemal kujul, lähtudes raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetest ja võimalustest. Lisades esitatakse bilansikirjete alaligendusi, kui see tulob kasuks bilansi informatiivsusele ja loetavusele või on nõutud raamatupidamise seaduse või Raamatupidamise Toimkonna juhendite poolt. Lähtudes olulisuse printsiibist, võib ebaolulisi bilansikirjeid avaldada summeeritult. Äriühing on esitanud bilansi lühemal kujul. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Käesolevas aruandes korrigeeritud eksimuseks on Odrius Grupp OÜ poolt antud laenu intresside arvestuses olnud viga. Aasta lõpus arvestatud laenuintressid liidetakse laenu põhiosale vastavalt lepingule, see oli jäänud tähelepanuta.

Viga on korrigeeritud seisuga 31.12.2022, käesolevale aruandele korrigeeritud viga mõju ei avalda.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed	117 813	72 604	190 417
Aruandeaasta kasum (kahjum)	671 014	-72 604	598 410
Intressikulud	-341 048	-72 604	-413 652

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtena.

Eesti Metsafond OÜ kuulub Odrius Grupp OÜ (11267982) konsolideerimisgruppi. Seetõttu Eesti Metsafond OÜ tütarettevõtted Vihameister OÜ (reg. kood 11141413) ja Põldealune OÜ (reg. kood 12031359) on kajastatud käesolevas aastaaruandes korrigeeritud soetusmaksumuses ning Eesti Metsafond OÜ ei ole koostanud konsolideeritud majandusaasta aruannet vastavalt Raamatupidamisseaduse § 29 lg 5-le.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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.

Kõiki muid nõudeid (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 võimalikud allahindlused). mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Bioloogilised varad

Eesti Metsafond OÜ ettevõtte peamine äritegevuse eesmärk on investeerimine metsa ja metsamaasse ning nende väärtuse hoidmine ja kasvatamine. Kuna ettevõtte ei kasuta metsamaad toodete tootmisel või teenuste osutamisel, ei vasta ettevõtte omanduses olev metsa maa materiaalse põhivara mõistele vastavalt RTJ 5-le, vaid vastab pigem kinnisvarainvesteeringu mõistele vastavalt RTJ 6-le. Juhtkond käsitleb metsa ja metsamaad ühtse tervikuna vastavalt äritegevuse eesmärgile ning ka nende väärtuse muutuse jälgimine ning väärtuse hindamine toimub ühtse tervikuna. Seoses RIK aruandluse süsteemi tehniliste piirangutega, ei ole bilansis võimalik tekitada eraldi rida metsa ja metsamaade kajastamiseks. Kuna olulisema osa metsa ja metsamaade väärtusest moodustab mets kui bioloogiline vara, mis samaselt kinnisvarainvesteeringutele hinnatakse bilansis õiglases väärtuses, on mets ja metsamaad kajastatud bilansis bioloogilise vara real ning jaotus metsa ja metsa maa vahel on toodud välja majandusaasta aruande lisades. Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ning vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvele võtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses. Bioloogilise vara õiglast väärtust on hinnatud kvalifitseeritud sõltumatu eksperdi poolt lähtudes metsa maa ja kasvava metsa tagavara kohalikust turuväärtusest. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kasum (kahjum) bioloogilistest varadest".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse põllumaid ja muid maid, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses, milline määratakse juhtkonna poolt tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektidega. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse perioodi kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumuse alammäär 25 000 eurot. Vara, mille maksumus jääb alla alammäära, kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse kuludesse selle soetamise hetkel. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle bilansiväliselt arvestust ei peeta.

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 tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektid tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööaastast. Maad ja teisi piiramata kasutuseaga objekte ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 25000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditava vara amortiseerimisel lähtutakse ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimisühikmõtetest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna kasumiaruandes. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt sisemise intressimäära meetodil kasutades intressikulu.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Tulenevalt seaduse muudatusest alates 01.01.2019 on võimalik dividende välja maksta soodusmaksumääraga 14/86. Seda saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise dividendi summa ulatuses, kusjuures arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. Eestis tulumaksust vabastatud väljamaksed, näiteks saadud dividenditulud jäävad arvestusest välja. Aastal 2019 rakendatakse 14% maksumäära kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist. 2020. aastal rakendatakse 14% maksumäära kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontrolli või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud vaid tehingute ja omavaheliste suhete juriidilisest vormist, vaid ka nende tegelikust sisust.

Eesti Metsafond OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- 1) omanikke;
- 2) tegevjuhtkonda;
- 3) eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- 4) tütarettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna lunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	283 124	720 192
Sularaha kassas	13 401	0
Kokku raha	296 525	720 192

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 734	4 734	
Ostjatelt laekumata arved	4 734	4 734	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 024	12 024	4
Ettemaksed	70 461	70 461	
Muud makstud ettemaksed	70 461	70 461	
Kokku nõuded ja ettemaksed	87 219	87 219	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	9 861	9 861	
Ostjatelt laekumata arved	9 861	9 861	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 067	1 067	4
Ettemaksed	5 036	5 036	
Muud makstud ettemaksed	5 036	5 036	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 964	15 964	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 524	0	1 065	0
Üksikisiku tulumaks		377		0
Sotsiaalmaks		660		0
Kohustuslik kogumispension		40		0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				30 000
Ettemaksukonto jääk	3 500		2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 024	1 077	1 067	30 000

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
Müügid	-702 620	-702 620
Ümberliigitamised	673 620	673 620
Muud muutused	29 000	29 000
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	797 791
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	16 655
Müügid	-10 000
Ümberliigitamised	-673 620
31.12.2022	130 826
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	5 444
31.12.2023	136 270

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 472	3 660
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	1 010 000

Seisuga 31.12.2023 on ettevõttele õiglases väärtuses kinnisvarainvesteeringutena arvel rendile andmiseks sobivad põllumaad Eesti Vabariigis maksumusega 136 270 eurot.
Põllumaade väärtust on hinnatud juhatus.

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad	Mets	Kokku
31.12.2021	10 374 558	10 374 558
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	562 579	562 579
Müügid	-5 000	-5 000
31.12.2022	10 932 137	10 932 137
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-94 579	-94 579
Müügid	-8 000	-8 000
31.12.2023	10 829 558	10 829 558
Müüdud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Mets	8 000	5 000
Kokku	8 000	5 000

Seisuga 31.12.2023 on bioloogiliste varade all kajastatud metsamaad summas 4 257 020 eurot (31.12.2022 3 642 637 eurot) ja kasvav mets summas 6 572 538 eurot (31.12.2022 7 289 500 eurot).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
Ostud ja parendused	40 000	40 000
Muud ostud ja parendused	40 000	40 000
Amortisatsioonikulu	-4 667	-4 667
31.12.2023		
Soetusmaksumus	40 000	40 000
Akumuleeritud kulum	-4 667	-4 667
Jääkmaksumus	35 333	35 333

Ettevõtte soetas 2023. aastal sõiduauto Tesla 3 kogumaksumusega 40 000 eurot.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Odirius Grupp OÜ	4 866 924		4 866 924		7,5 %	EUR	26.05.2027
Juksam OÜ	299 700		299 700		7,5 %	EUR	26.05.2027
Pikaajalised võlakirjad kokku	5 166 624		5 166 624				
Muud laenukohustised							
Hüpoteegivõlad (5 lepingut)	58 628	2 517	12 587	43 524	5%	EUR	2037-2064
Muud laenukohustised kokku	58 628	2 517	12 587	43 524			
Laenukohustised kokku	5 225 252	2 517	5 179 211	43 524			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Odirius Grupp OÜ	4 866 924	0	4 866 924		4,0 kuni 7,5%	EUR	26.05.2027
Juksam OÜ	299 700	0	299 700		4,0 kuni 7,5%	EUR	26.05.2027
Pikaajalised laenud kokku	5 166 624	0	5 166 624				
Muud laenukohustised							
Hüpoteegivõlad (5 lepingut)	61 145	2 517	12 587	46 041	5%	EUR	2037-2064
Muud laenukohustised kokku	61 145	2 517	12 587	46 041			
Laenukohustised kokku	5 227 769	2 517	5 179 211	46 041			

Laenud on saadud seotud osapooltelt, vaata lisa 17.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	25 671	25 671	
Võlad töövõtjatele	1 583	1 583	
Maksuvõlad	1 077	1 077	4
Muud võlad	467 535	467 535	
Intressivõlad	467 535	467 535	
Maksuviitvõlad	1 078	1 078	
Kokku võlad ja ettemaksed	496 944	496 944	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	767	767	
Maksuvõlad	30 000	30 000	4
Muud võlad	159 650	159 650	
Intressivõlad	159 650	159 650	
Kokku võlad ja ettemaksed	190 417	190 417	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Eelmisel aastal osanikud tuvastasid ühe juhatuse liikme poolt toimepandud pettuse. Ettevõtte kinnistud müüdi juhatuse liikme poolt hoolsus- ja lojaalsuskohustust rikkudes turuhinnast madalama hinnaga, kes kutsuti osanike 26.10.2022 koosoleku otsusega juhatuse liikme kohalt tagasi ja mille kohta esitati aruande kuupäeva järgselt hagi kohtule pettuse toime pannud juhatuse liikme vastu.

Lisaks tuvastati et eelnimetatud juhatuse liige on teinud mitmed kinnistute müügid turuhinnast madalama hinnaga ning 1-2 kuu möödudes müüdi kinnistud tema ettevõttele ning sealt juba turuhinnaga edasi lõplikule omandajale. Eesti Metsafond OÜ esitas kohtule hagi juhatuse liikmega seotud ettevõtte OÜ Metsaliit vastu.

Osaühingule on saanud teatavaks osaniku leppetrahvinõue osaühingu vastu kogusummas 3 068 177 eurot seoses osaühingu endise juhatuse liikme tegevusega ning lepingute rikkumistega. Kuivõrd osaühing aktiivselt tegeleb nõude võimaliku mõju analüüsimisega ning lõpliku seisukoha kujundamisega, ei kajastu osaniku nõue käesoleva majandusaastaaruande bilansis.

Juhatus hinnangul ei ole aruande koostamise ajal võimalik usaldusväärselt hinnata eelkirjeldatud kohtuasjadega tõenäoliselt kaasnevat kulutuste summat ega prognoosida kohtuasjade lõpptulemust.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 472	254 619
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 472	254 619
Kokku müügitulu	1 472	254 619
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ümarpuidu ja raleõiguse müük	0	250 947
Maarent	1 472	3 680
Põllumajandussaaduste müük	0	12
Kokku müügitulu	1 472	254 619

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	297 380
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	5 444	16 655
Saadud toetused	10 540	54 711
Kasum kuludesse kantud põhivarade müügist	4 501	0
Muud	0	499
Kokku muud äritulud	20 485	369 245

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	0	-7 573
Alltöövõtutööd	-52 979	-60 200
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-52 979	-67 773

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	-8 750
Energia	0	-3 040
Kütus	0	-3 040
Mitmesugused bürookulud	-70	-651
Lähetuskulud	-115	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	-9 193	-40 706
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	-1 440	0
Mitmesugused teenused	-136 957	-10 873
Transpordivahenditega seotud kulud	-643	-7 803
Muud	-19 798	-1 970
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-168 216	-73 793

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-18 435	-24 643
Sotsiaalmaksud	-6 083	-8 132
Kokku tööjõukulud	-24 518	-32 775
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juridilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaeettevõtja nimetus	Odirus Grupp OÜ	
Riik, kus aruandekohustustlase emaeettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik	
Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes		
LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Emaeettevõtja	444 881	155 032
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 654	4 618
Kokku võlad ja ettemaksed	467 535	159 650
PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaeettevõtja	4 866 924	4 866 924

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	299 700	299 700
Kokku laenukohustised	5 166 624	5 166 624

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	5 162 263	245 382	540 821	4 866 924	400 414
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	346 637	8 496	55 434	299 700	13 114
Kokku laenukohustised	5 508 900	253 878	596 255	5 166 624	413 528

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	4 866 924	4 866 924	372 277
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	299 700	299 700	22 654
Kokku laenukohustised	5 166 624	5 166 624	394 931

OSTETUD	2023
Teenused	
Emaettevõtja	49 333
Kokku ostetud	49 333

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	18 435	24 643

Juhatuse liikmetele ei ole nende ametist lahkumisel või tagasikutsumisel tasusid ega soodustusi ette nähtud.

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.11.2024

Eesti Metsafond OÜ (registrikood: 10816151) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Aleksandr Astapenko

Andrei Astapenko

Andrei Pimenov

Anton Kraev

Allkirjastaja roll

Juhatuse liige

Juhatuse liige

Juhatuse liige

Juhatuse liige

Kuupäev ja allkiri

Handwritten signatures and dates corresponding to the list of signatories.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eesti Metsafond OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Eesti Metsafond OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Silvia Eigo
Vandeauditiitori number 704
Q Audit OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 294
Luite tn 26, Tallinn, Harju maakond, 11313
26.11.2024



Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 379 033
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-718 224
Kokku	5 660 809
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 660 809
Kokku	5 660 809

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1472	100.00%	Jah