

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Optimum Projekt OÜ

registrikood: 10620896

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Sõpruse pst 145

postisihthnumber: 13425

telefon: +372 5054242

e-posti aadress: ardo@img.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Laenuõuded	8
Lisa 3 Osakapital	8
Lisa 4 Tööjõukulud	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Optimum Projekt OÜ tegutseb alates 1999.aastast investeringute valdkonnas. Positsioonid on valdavalt likviidsed lühiajalised investeringud väärtpaberitesse ja muudesse tootlikesse instrumentidesse koduturul.

2024. aasta oli ettevõtte jaoks edukas. Aruandeaastal õnnestus varasema ebaõnnestunud investeringu väärtus osaliselt taastada ja teenida kasumeid jooksvatelt positsioonidelt.

2025.aasta eesmärgiks on korrastada varade struktuuri ning teenida investeringutelt ca 7-8%-list aastatootlust.

Juhatuse liige tasu ega muid soodustusi ei saanud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 647	189 234	
Finantsinvesteeringud	539 000	307 570	
Nõuded ja ettemaksed	169 768	153 123	
Laenu nõuded	169 768	153 123	2
Kokku käibevarad	724 415	649 927	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	1 222	
Kokku põhivarad	0	1 222	
Kokku varad	724 415	651 149	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 707	252	
Võlad tarnijatele	451	252	
Maksuvõlad	3 256	0	
Kokku lühiajalised kohustised	3 707	252	
Kokku kohustised	3 707	252	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	13 225	13 225	3
Ülekurss	173 554	423 108	
Kohustuslik reservkapital	1 278	1 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	442 840	462 840	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 811	-249 554	
Kokku omakapital	720 708	650 897	
Kokku kohustised ja omakapital	724 415	651 149	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Muud äritulud	0	70 680	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 105	-14 651	
Tööjõukulud	0	-2 786	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 222	-1 833	
Ärikasum (kahjum)	-6 327	51 410	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-204 625	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	96 080	-96 533	
Intressitulud	3 313	1	
Muud finantstulud ja -kulud	1	193	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	93 067	-249 554	
Tulumaks	-3 256	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 811	-249 554	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Optimum Projekt 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud ja rahandusministri poolt kinnitatud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub OÜ Optimum Projekt väikeettevõtjaks.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Bilansi koostamisel on lähtutud detailselt alaliigendustega bilansiskeemist.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse.

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. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka [või muu kasutatud keskpanka] valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringutena kajastatakse lühi- ja pikaajalisi investeeringuid aktsiatesse, fondidesse ja teistesse võlainstrumentidesse. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtapabereid, mida kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalise finantsinvesteeringuna kajastatakse pikaajalisi laenuõudeid ja sidusettevõtjate osasid. Ettevõtte poolt antavaid laene kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Investeeringut sidusettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle 1 aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

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

Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeäst.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad	3 - 10 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu neid kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäära. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks oli kuni 31.12.2024 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Füüsilistele isikutele sh ka mitteresidentidele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustati 7%-lise tulumaksumääraga.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 01.01.2025 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 22/78 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär on tühistatud.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10.kuupäeval.

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

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Optimum Projekt OÜ seotud osapoolteks on loetud:

- * emaettevõtjat;
- * olulise osalusega omanikke;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- * eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid.

Lisa 2 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Seotud osapooled	90 000	90 000	5
Muud ettevõtted	67 955	67 955	
Eraisikud	101 753	101 753	
Ebatõenäolised laenud	-89 940	-89 940	
Laenunõuded	169 768	169 768	

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Seotud osapooled	73 500	73 500	5
Muud ettevõtted	67 810	67 810	
Eraisikud	11 813	11 813	
Laenunõuded	153 123	153 123	

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	13 225	13 225
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	0	-953
Sotsiaalmaksud	0	-1 833
Kokku tööjõukulud	0	-2 786

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Genesis Asset Management
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	528 635	279 489
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 000	73 500

Kokku nõuded ja ettemaksed	618 635	352 989
-----------------------------------	----------------	----------------

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	193 500	4 000	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	251 774	73 500	0	73 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 086	0	0	0	0
Kokku antud laenud	453 360	77 500	0	73 500	0
ANTUD LAENUD	31.12.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	73 500	160 000	128 090	90 000	3 231
Kokku antud laenud	73 500	160 000	128 090	90 000	3 231

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2025

Optimum Projekt OÜ (registrikood: 10620896) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO OJASALU	Juhatuse liige	23.05.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	442 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 811
Kokku	532 651
Katmine	
Dividendideks	70 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	462 651
Kokku	532 651