

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 31.12.2023

aruandeaasta lõpp: 30.12.2024

ärinimi: Failing Forward OÜ

registrikood: 12879606

postiaadress: Varandas da Arrifana (Fracao Q), Aljezur, Portugal

postisihtnumber: 8670-111

telefon: +372 8801123

e-posti aadress: alexis.terree@gmail.com

veebilehe aadress: <http://www.failingforward.info>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad	7
Lisa 4 Müügitulu	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Failing Forward OÜ asutati 2015. aasta suvel konsultatsiooniettevõttena, mis on spetsialiseerunud äriklientide digitaalsetele meeskondadele. Aja jooksul on ettevõtte laiendanud oma tegevust ettevõtjate õpetamise ja mentorluse valdkonda nii otse kui erinevate platvormide kaudu nagu Openclassrooms. Siiski on Covid-kriis oluliselt mõjutanud ettevõtte tegevust ning 2021. aastal seisis ettevõtte sulgemisriski ees.

Juhtimismuudatused

Nende väljakutsete lahendamiseks liitus meeskonnaga Nicolas Sinodinos. Nicolas on spetsialiseerunud äritulude ja -kulude optimeerimisele ning investeerimisvõimaluste leidmisele. Lisaks konsultatsiooniteenuste pakkumisele otsib Nicolas ettevõttele tulusaid investeerimisvõimalusi.

Edasised plaanid:

Arvestades praeguseid ebakindlusi ELis, uurib ettevõtte võimalusi oma konsultatsioonitegevuse edasiarendamiseks. Fookus on suunatud turgudele, mis on vähem vastuvõtlikud sellistele muutustele. Lisaks soovitakse investeerida uutesse koolitustesse ja sidemete loomisesse veebipõhiste ettevõtetega, et kohaneda muutuva keskkonnaga.

Müügitulu 2022. aastal oli 30 292 eurot (2021: 13 245 eurot) ja kasum 15 913 eurot (2021: netokahjum 3 071 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.12.2024	30.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 436	24 884	
Nõuded ja ettemaksed	0	4 728	2
Kokku käibevarad	10 436	29 612	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	149 173	96 315	2
Kokku põhivarad	149 173	96 315	
Kokku varad	159 609	125 927	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	116 420	75 533	
Võlad ja ettemaksed	10 500	5 500	
Kokku lühiajalised kohustised	126 920	81 033	
Kokku kohustised	126 920	81 033	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 237	21 514	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 952	20 880	
Kokku omakapital	32 689	44 894	
Kokku kohustised ja omakapital	159 609	125 927	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	31.12.2023 - 30.12.2024	31.12.2022 - 30.12.2023	Lisa nr
Müügitulu	18 683	31 593	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 283	-5 800	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 433	-10 545	
Ärikasum (kahjum)	-3 033	15 248	
Intressitulud	10 985	5 632	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 952	20 880	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 952	20 880	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Failing Forward OÜ koostab väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi nõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamisseaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, väljaarvatud juhul, kui seda on eraldi kirjeldatud arvestuspõhimõtetes.

Failing Forward OÜ kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr.1 järgi.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha kajastatakse nominaalsummas, kusjuures raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) 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 lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendidelt, kuid kalendriaasta jooksul jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist väiksem või sellega võrdne, maksustatakse madalama, 14/86 netodividendidelt maksumääraga. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist äriühingu vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise üle või olulist mõju teise osapooli ärioludele otsustele.

Aruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks järgmisi isikuid:

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud;
- b) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o elukaaslased, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	0		
Laenunõuded	149 173		149 173
Kokku nõuded ja ettemaksed	149 173		149 173
	30.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 728	4 728	0
Ostjatelt laekumata arved	4 728	4 728	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0
Laenunõuded	96 315		96 315
Kokku nõuded ja ettemaksed	101 043	4 728	96 315

Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.12.2024	30.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	24 151	31 795
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 038	10 598
Kokku tingimuslikud kohustised	30 189	42 393

Note 3 – Contingent liabilities and tax exposure

As of end of year, the retained earnings and undistributed profits amount. According to Estonian tax law, corporate income tax of 20/80 would be due upon distribution of these amounts. This represents a potential contingent tax liability of 20/80.

No distribution decision has been made at this time

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	31.12.2023 - 30.12.2024	31.12.2022 - 30.12.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Prantsusmaa	0	31 593
Portugal	18 683	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 683	31 593
Kokku müügitulu	18 683	31 593
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Disaini alased konsultatsioonid	18 683	31 593
Kokku müügitulu	18 683	31 593

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 533	-10 900
Kokku laenukohustised	75 533	-10 900
LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 420	-7 846
Kokku laenukohustised	116 420	-7 846

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

No fees or other significant benefits have been calculated for the executive and senior management.

Aruande elektroonilised kinnitused

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2025

Failing Forward OÜ (registrikood: 12879606) 31.12.2023 - 30.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Nicolas François Sinodinos	Management board member	27.06.2025
Resolutsioon:	Report approved	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 237
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 952
Kokku	30 189

no distribution

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	18683	100.00%	Yes