

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Time Factory OÜ

registrikood: 11501065

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Lubja küla,
Mäemetsa tee 2

postisihthnumber: 74010

telefon: +372 5283318

e-posti aadress: raul.kivari@nordicpm.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Võlad ja ettemaksed	7
Lisa 3 Osakapital	7
Lisa 4 Seotud osapooled	7
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Time Factory OÜ on asutatud 2008.a. Osaühing tegeleb nõustamisteenuste osutamisega finantsvaldkonnas ning investeerimisega ettevõtetesse ja projektidesse. Osaühingule kuulub seisuga 31.12.2023.a. 49,5% Nordic Power Management OÜ osadest ja 25% ettevõtte 4U Logistics OÜ osadest.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	21 854	5 124
Nõuded ja ettemaksed	6 227	2 176
Kokku käibevarad	28 081	7 300
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	34 732	34 732
Kinnisvarainvesteeringud	1 268 183	1 164 822
Kokku põhivarad	1 302 915	1 199 554
Kokku varad	1 330 996	1 206 854
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	24 968	21 911
Võlad ja ettemaksed	27 716	4 647
Kokku lühiajalised kohustised	52 684	26 558
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	323 963	349 156
Võlad ja ettemaksed	599 040	162 640
Kokku pikaajalised kohustised	923 003	511 796
Kokku kohustised	975 687	538 354
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	665 688	425 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-313 191	240 473
Kokku omakapital	355 309	668 500
Kokku kohustised ja omakapital	1 330 996	1 206 854

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu	110 962	62 956
Muud äritulud	230	22 205
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 199	-26 955
Muud ärikulud	0	-24 394
Ärikasum (kahjum)	92 993	33 812
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	824 751	226 045
Intressitulud	545	2
Intressikulud	-24 062	-12 973
Muud finantstulud ja -kulud	-1 175 576	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-281 349	246 886
Tulumaks	-31 842	-6 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-313 191	240 473

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Time Factory OÜ 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kinnitatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus. Time Factory OÜ on koostanud 2024 aasta kohta väikeettevõtja majandusaasta aruande. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto jääki.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, osad jne.).

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, osad jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja osadesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja osad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle teisel ettevõttel (emaettevõttel) on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, v.a. erandjuhus kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne valitsevat mõju.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatakse tütarettevõtte kas soetusmaksumuse meetodil, kapitaliosaluse meetodil või õiglase väärtuse meetodil.

Time Factory OÜ kajastab tütar- ja sidusettevõtet kapitaliosaluse meetodil.

Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused tütarettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel). Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtte kahjumis ületab tütarettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algelt 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 arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükatud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui Time Factory OÜ 2021. a. majandusaasta aruanne 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.

2024. aastal oli tulumaksumäär 14% või 20% (14/86 või 20/80 makstavatest netodividendidest). Dividendide maksmisega seotud maksukohustuse suurus sõltub dividendide väljamakse ajast, summast ja allikatest. 1. jaanuarist 2021 kehtib Eestis dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära 14% rakendamise regulaarsetele kasumijaotistele.

Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaks. Jaotatava kasumi osa, mis ületab seda piirmäära, maksustatakse jätkuvalt 20% tulumaksumääraga.

Madalamat maksumäära rakendatakse dividendidele, mis on jaotatud 2021. aastal või hiljem algavatel aruandeperioodidel. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda muudatus füüsilistest isikutest osanike maksukoormust.

Lisa 2 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 245	1 245	
Võlad seotud osapooltele	587 240		587 240
Maksuvõlad	26 471	26 471	
Muud võlad	11 800		11 800
Muud viitvõlad	11 800		11 800
Kokku võlad ja ettemaksed	626 756	27 716	599 040

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	775	775	
Võlad seotud osapooltele	154 712	1 972	152 740
Saadud ettemaksed	11 800	1 900	9 900
Muud saadud ettemaksed	11 800	1 900	9 900
Kokku võlad ja ettemaksed	167 287	4 647	162 640

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 256	1 200
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 256	1 200

MÜÜDUD	2024	2023
	Kaubad	Kaubad
Sidusettevõtjad	29 478	26 711
Kokku müüdud	29 478	26 711

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2025

Time Factory OÜ (registrikood: 11501065) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL KIVARI	Juhatuse liige	29.06.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	665 688
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-313 191
Kokku	352 497
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	352 497
Kokku	352 497

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	81483	73.43%	Jah
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad, v.a kindlustus ja pensionifondid	66199	EMTAK 2025	29478	26.57%	Ei