

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Kaseoru

registrikood: 10314314

tänava/talu nimi, Saare tee 5
maja ja korteri number:

küla: Muratsi küla

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihthumber: 93859

telefon: +372 4556624, +372 56488537

faks: +372 4556624

e-posti aadress: kaseoruoy@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad tarnijatele	10
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 10 Osakapital	10
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Kaseoru põhitegevuseks on transportteenuste osutamine ja lisategevusala kooli- ja kontoritarvete jaemüük Kuressaares.

EMTAK järgi põhitegevusala - 49411 kaubavedu maanteel.

Tulud, kulud ja kasum

OÜ Kaseoru müügitulu oli 2023.aastal 702 tuhat eurot, sellest transportteenuste osutamine 72% ja kaubanduslik tegevus 28%. Võrreldes 2022 aastaga üldine müügitulu vähenes 8%, transportteenuste müük vähenes 12% ja kaubamüük suurenes 5% võrreldes aastaga 2022.

OÜ Kaseoru brutokahjumik kujunes 17 tuhat eurot (2022. aastal oli kasum 35 tuhat eurot). Kaubad, toore, materjal ja teenused kulud olid 372 tuhat (2022. aastal 403 tuhat) eurot ja tegevuskulud 90 tuhat (2022. aastal 81 tuhat) eurot.

Ettevõtte 2022. aasta põhivarade kulum moodustas 35 tuhat (2021. aastal 36 tuhat) eurot.

Personal

OÜ Kaseoru keskmine töötajate arv majandusaastal oli 9 töötajat. 2023. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 219 tuhat eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aasta peamiseks eesmärgideks on ettevõttel enda müügitulude jätkuv kasvamine ning väga tähtis on ka tööjõu efektiivsem kasutamine ja muude kulude kokkuhoid.

Tarmo Kaseorg

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	52 293	110 842	2
Nõuded ja ettemaksed	67 757	65 890	
Varud	43 850	43 886	4
Kokku käibevarad	163 900	220 618	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	60 000	0	
Materiaalsed põhivarad	90 587	110 046	6
Kokku põhivarad	150 587	110 046	
Kokku varad	314 487	330 664	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	53 167	52 254	7
Kokku lühiajalised kohustised	53 167	52 254	
Kokku kohustised	53 167	52 254	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 800	12 800	10
Kohustuslik reservkapital	1 790	1 790	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 820	228 761	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 090	35 059	
Kokku omakapital	261 320	278 410	
Kokku kohustised ja omakapital	314 487	330 664	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	701 642	761 598	11
Muud äritulud	295	7 656	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-371 846	-403 483	
Mitmesugused tegevuskulud	-89 677	-80 959	
Tööjõukulud	-219 052	-210 312	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-32 229	-35 498	
Muud ärikulud	-6 232	-3 873	
Ärikasum (kahjum)	-17 099	35 129	
Intressikulud	0	-70	
Muud finantstulud ja -kulud	9	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-17 090	35 059	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 090	35 059	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaseoru OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadustes, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhised.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud õiglase väärtuse printsiibist välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kaseoru OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi 1.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Lühiajalised nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuded ostjate vastu on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, kusjuures iga konkreetse kliendi nõuet on hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlused on kajastatud bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad arved". Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele

Tulud

Kaupade müügist tulenev tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratavad, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest, eeldusel, et tehinguga seotud tulusid ja kulusid on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Teenuse osutamisest saadavad tulud kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	51 397	110 262
Kassa	896	580
Kokku raha	52 293	110 842

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	65 119	62 967
Ostjatelt laekumata arved	65 119	62 776
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	191
Kokku nõuded ostjate vastu	65 119	62 967

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	43 850	43 886
Kokku varud	43 850	43 886

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 167	3 307
Üksikisiku tulumaks	2 291	2 319
Erisoodustuse tulumaks	119	25
Sotsiaalmaks	4 650	4 591
Kohustuslik kogumispension	137	126
Töötuskindlustusmaksed	324	331
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 688	10 699

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	281 180	4 483	285 663	6 480	292 143
Akumuleeritud kulum	-225 501	-4 483	-229 984	-310	-230 294
Jääkmaksumus	55 679	0	55 679	6 170	61 849
Ostud ja parendused	83 695		83 695		83 695
Muud ostud ja parendused	83 695		83 695		83 695
Amortisatsioonikulu	-34 229		-34 229	-1 269	-35 498
31.12.2022					
Soetusmaksumus	325 975	4 483	330 458	6 480	336 938
Akumuleeritud kulum	-220 830	-4 483	-225 313	-1 579	-226 892
Jääkmaksumus	105 145	0	105 145	4 901	110 046
Ostud ja parendused	13 063	1 625	14 688		14 688
Muud ostud ja parendused	13 063	1 625	14 688		14 688
Amortisatsioonikulu	-30 567	-313	-30 880	-1 350	-32 230
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 917		-1 917		-1 917
31.12.2023					
Soetusmaksumus	300 689	6 108	306 797	6 480	313 277
Akumuleeritud kulum	-214 965	-4 796	-219 761	-2 929	-222 690
Jääkmaksumus	85 724	1 312	87 036	3 551	90 587

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	11 000	7 200
Transpordivahendid	11 000	7 200
Kokku	11 000	7 200

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	27 409	27 409
Võlad töövõtjatele	9 056	9 056
Maksuvõlad	11 688	11 688
Muud võlad	5 005	5 005
Muud viitvõlad	5 005	5 005
Saadud ettemaksed	9	9
Muud saadud ettemaksed	9	9
Kokku võlad ja ettemaksed	53 167	53 167
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	28 933	28 933
Võlad töövõtjatele	8 164	8 164
Maksuvõlad	10 699	10 699
Muud võlad	4 458	4 458
Muud viitvõlad	4 458	4 458
Kokku võlad ja ettemaksed	52 254	52 254

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad hankijatele	27 409	28 582
Ostjate ettemaksed	9	351
Kokku võlad tarnijatele	27 418	28 933

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	9 056	8 164
Kokku võlad töövõtjatele	9 056	8 164

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	12 800	12 800
Osade arv (tk)	200	200

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	690 466	761 135
Soome	11 176	463
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	701 642	761 598
Kokku müügitulu	701 642	761 598
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaubavedu maanteel	502 064	568 035
Kaubanduslik tegevus	199 578	190 366
Muud tulud	0	3 197
Kokku müügitulu	701 642	761 598

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	163 741	157 979
Sotsiaalmaksud	55 311	52 333
Kokku tööjõukulud	219 052	210 312
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	10

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 420
Kokku laenukohustised	0	3 420

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 625	32 800
Kokku müüdnud	35 625	32 800

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2024

Osaühing Kaseoru (registrikood: 10314314) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO KASEORG	Juhatuse liige	18.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 820
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-17 090
Kokku	246 730
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	246 730
Kokku	246 730

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kaubavedu maanteel	49411	502064	71.56%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47789	199578	28.44%	Ei