

OÜ SE AQUA

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2023

Registrinumber :	10663397
Aadress :	Siili 6-28, Tartu, 50104
Telefon :	+372 502 7023
E-mail:	Mitt.Marko@gmail.com
Juhataja :	Marko Mitt
Majandusaasta algus ja lõpp:	01.01.2023-31.12.2023
Tegevusala:	investeermise ja kinnisvaraalane tegevus



Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
BILANSS	5
KASUMIARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	9
Lisa 2. Raha ja pangakontod.....	13
Lisa 3. Väärtpaberid	13
Lisa 4. Mitmesugused nõuded.....	13
Lisa 5. Tütarettevõtted.....	13
Lisa 6. Materiaalne põhivara ja kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7. Laenukohustused.....	14
Lisa 8. Maksud	14
Lisa 9. Omakapital.....	14
Lisa 10. Realiseerimise netokäive	14
Lisa 11. Finantstulud, finantskulud	15
Lisa 12. Muud ärikulud	15
Lisa 13. Tehingud seotud osapooltega.....	15
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud.....	15
Lisa 15. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded.....	16
JUHATAJA ETTEPANEK KASUMI JAOTAMISE KOHTA.....	19
JUHATAJA ALLKIRI 2023.MAJANDUSAASTA ARUANDELE	21



TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte osutas aruandeaastal kinnisvara rendileandmise teenust ja metsamajanduse alaseid teenuseid. Samuti jätkati metsamaasse investeerimisega ning metsamajandusalaste teenuste osutamist ning investeerimist ka põllumajandusmaasse ning kinnisvara arendusperspektiiviga maatulundusmaasse. 2023 aastal jätkati aktiivselt kinnisvaralast tegevust. Jätkati ettevõtte omanduses oleval kinnistul puhkemaja väljarentimise teenuse pakkumist. 2024 aastal jätkatakse varem alustatud tegevusi. Samuti jätkati investeerimisalast tegevust ning omati väärtpaberiportfelli aktsiatest. Tulenevalt arengutest maailmamajanduses oli antud tegevus aruandeaastal rahuldav.

2023 aastal ettevõtte tegevjuhile tasu ei makstud.



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhataja kinnitab lehekülgedel 4 kuni 19 toodud OÜ SE Aqua konsolideerimisgrupi 2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust:

Juhataja kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab konsolideerimisgrupi finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ SE Aqua ja tema tütarettevõtjad on jätkuvalt tegutsevad ettevõtted.



Marko Mitt
Juhataja

Tartu, 9. jaanuar 2024

BILANSS

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVA		
Raha ja pangakontod (Lisa 2)	48 317	49 704
Aktsiad ja muud väärtpaberid (Lisa 3)	267 178	247 569
Laekumata arved	414	360
Muud lühiajalised nõuded (Lisa 4)	0	0
Käibevara kokku	315 910	297 633
Tütaretevõtete aktsiad ja osakud	0	0
Materiaalne põhivara	452 386	443 996
Põhivara kokku	452 386	443 996
KOKKU AKTIVA	768 296	741 629
PASSIVA		
Võlakohustused	0	0
Võlgnevus Hankijatele	289	871
Maksuvõlad (Lisa 8)	398	68
Võlad töötajatele	0	0
Muud lühiajalised kohustused	700	0
Lühiajalised kohustused kokku	1 386	938
Pikaajalised võlakohustused	202 971	204 120
Pikaajalised kohustused kokku	202 971	204 120
Kohustused kokku	204 358	205 059
OSAKAPITAL	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelnevate aastate jaotamata kasum	533 758	570 434
ARUANDEAASTA KASUM (-kahjum)	27 367	-36 675
Omakapital kokku	563 938	536 571
KOKKU PASSIVA	768 296	741 629



KASUMIARUANNE

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulud (Lisa 10)	20 538	9 227
Muud tulud	3 713	13 269
Äritulud kokku	24 251	22 496
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	17 020	18 825
Tööjõukulud	0	0
a) palgakulu	0	0
b) sotsiaalmaks	0	0
Kulum	11 609	11 609
Muud ärikulud	1 092	1 107
Ärikulud kokku	29 722	31 542
 Ärikasum	 -5 470	 -9 047
 Finantstulud (Lisa 11)	 46 568	 18 037
 Finanskulud (Lisa 11)	 13 731	 45 666
 Kasum enne tulumaksu	 27 367	 -36 675
 Tulumaks	 0	 0
 Aruandeaasta puhaskasum	 27 367	 -36 675



RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	2023	2022
ÄRITEGEVUSE RAHAVOOD		
Aruandeaasta kasum	27 367	-36 675
Korrigeerimised puhaskasumis:		
Põhivara kulum	11 609	11 609
Realiseerimata (-)kasum/kahjum väärtpaberitest	-21 595	36 340
Põhivara ümberhindluse kahjum/(-)kasum	0	-8 993
Kokku korrigeerimised puhaskasumis:	-9 985	38 957
Muutus käibevaras:		
Nõuded ostjate vastu	-54	0
Muud lühiajalised nõuded	0	135
Muutus käibevaras kokku:	-54	135
Muutus äritegevusega seotud kohustustes:		
Võlad hankijatele	-582	505
Mitmesugused nõuded	700	-2
Maksuvõlad	330	58
Muutus äritegevusega seotud kohustustes kokku:	448	561
RAHAVOOG ÄRITEGEVUSEST KOKKU	17 776	2 977
INVESTEERINGUTE RAHAVOOD		
Osakute, aktsiate ja võlakirjade soetamine	0	0
Osakute, aktsiate ja võlakirjade müük	1 987	10 672
Tasutud Põhivara eest	-20 000	-12
Laekunud põhivara eest	0	12500
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST KOKKU	-18 013	23 160
FINANTSEERIMISE RAHAVOOG		
Makstud dividende	0	0
Saadud laenu	0	10 000
Tagastatud laenu	-1 149	-950
RAHAVOOG FINANTSEERIMISEST KOKKU	-1 149	9 050
RAHAVOOD KOKKU	-1 386	35 187
Raha perioodi algul	49 704	14 517
Raha jäägi muutus	-1 387	35 187
Raha perioodi lõpul	48 317	49 704

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

(eurodes)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide kasum/ kahjum	Aruandeaasta kasum/ kahjum	Kokku
31.12.2021	2 556	256	489 917	80 518	573 246
2020 kahjumi katmine			80 518	-80 518	0
Dividendid			0		0
Aruandeaasta kasum				-36 675	-36 675
31.12.2022	2 556	256	570 434	-36 675	536 571
2021 kahjumi katmine			-36 675	36 675	0
Dividendid			0		0
Aruandeaasta kasum				27 367	27 367
31.12.2023	2 556	256	533 759	27 367	563 938



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ SE Aqua 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruandes on summad toodud eurodes.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Ema- ja tütar-ettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütar-ettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2023

. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ SE Aqua ja OÜ Nõo Veevärk finantsnäitajad.

Vajadusel on tütar-ettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele. Emaettevõtte eraldiseisvates aruannetes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja pangakontode jääke ning nõudmiseni deposiite.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit [individuaalse hindamise meetodit/kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit].

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenused) või halduseesmärkidel).

Kinnisvarainvesteering kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid või kinnisvara arenduses arendatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 euro kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses (sealhulgas ka metsamaa), mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et 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. Amortisatsiooninorm 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|--------|
| • Hooned, rajatised | 2-10 % |
| • Torustikud | 2-5 % |
| • Transpordivahendid | 20 % |
| • Masinad ja seadmed | 20 % |
| • Muu inventar | 20 % |

Maad ei amortiseerita.

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 "müügiotel põhivaraks". Kinnisvara objektide puhul alustatakse amortisatsiooni arvestamist hetkest, mil objektile antakse kasutusluba. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mitte monetaarsed varad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80. 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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (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 arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

Gruppi kuuluvate erinevate juriidiliste isikute rahaliste vahendite jäägid olid:

Ettevõtte	31.12.2023	31.12.2022
OÜ SE Aqua	5 056	19 225
OÜ Nõo Veevärk	43 261	30 449
KOKKU	48 317	49 704

Lisa 3. Väärtpaberid

Väärtpaberi liik	31.12.2023	31.12.2022
Võlakirjad		0
Aktsiad	267 178	247 569
Õiglasest väärtuses kokku	267 178	247 569

Lisa 4. Mitmesugused nõuded

Liik	31.12.2023	31.12.2022
Töötajate võlgnevus	0	0
Maksude ettemaksed	0	0
KOKKU	0	0

Lisa 5. Tütarettevõtted

Tütarettevõtte	OÜ Nõo Veevärk
Asukoht	Nõo
Aktsiate/osade arv seisuga 31.12.2023	1
Aktsiate osakute nimiväärtus	3 200
Emaettevõtte osalus tütarettevõttes seisuga 31.12.2023	100%
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõtte bilansis 31.12.2023	6 391

Lisa 6. Materiaalne põhivara ja kinnisvarainvesteeringud

	Kinnisvara investeeringud	Maa	Hooned	Masina- ja seadmed, transpordivahendid	Lõpetamata projektid	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2022 a.						
Soetusmaksumus	182 147	285 428	50 039	5 250	0	522 863
Akumuleeritud kulum	54 644	0	18 973	5 250	0	78 867
Jääkmaksumus	127 503	285 428	31 066	0	0	443 996
2023 a. toimunud muutused						
Soetamine		20 000		0	0	20 000
Müük/mahakandmine		0		0	0	0
Arvestatud kulum	9 107	0	2 502	0	0	11 609
Mahakantud/müüdud põhivara kulum		0		0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2023 a.						
Soetusmaksumus	182 147	305 428	50 039	5 250	0	542 863
Akumuleeritud kulum	63 752	0	21 475	5 250	0	90 477
Jääkmaksumus	118 395	305 428	28 564	0	0	452 386

Lisa 7. Laenukohustused

Aruandeperioodil on tagastatud pikaajalise laenu lühiajalist osa 1 149 eurot ning täiendavat laenu ei võetud. Laenu intress on 0%’i ja tagasimakse lõplik tähtaeg 2028 a.

Lisa 8. Maksud

Maksuvõlgnevused	31.12.2023	31.12.2022
Käibemaks	398	68
Kokku maksuvõlgnevused	398	68

Lisa 9. Omakapital

OÜ SE Aqua osakapital on 2556 eurot, Ettevõtte ei maksnud 2023 aasta jooksul dividende. Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv vaba omakapital seisuga 31.12.23 moodustas 561 125 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik välja maksta 448 900 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 112 225 eurot.

Lisa 10. Realiseerimise netokäive

Tegevusalade lõikes

EMTAK	Tuluallika	2023	2022
8299	Mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	4 140	3 600
2401	Metsamajandust abistavad tegevused	250	0
2201	Metsavarumine	11 844	583
68201	Enda kinnisvara rendile või üürileandmine	4 304	5 044
	Tulud kokku	20 538	9 227

Turgude koht geograafilises lõikes

Riik	2023	2022
Eesti	20 538	9 227
Tulud kokku	20 538	9 227

Lisa 11. Finantstulud, finantskulud

Finantstulud	2023	2022
Panga intressitulu	21	3
Väärtpaberite müügist saadud tulu	3 405	1 323
Tekkepõhiselt arvestatud väärtpaberite müügist saadaolev tulu	35 298	9 308
Muud finantstulud	7 844	7 403
KOKKU	46 568	18 037

Finantskulud	2023	2022
Valutakahjum	28	0
Tekkepõhiselt arvestatud väärtpaberite müügist saadaolev kahjum	13 703	45 649
Muud finantskulud	0	17
KOKKU	13 731	45 666

Lisa 12. Muud ärikulud

Muud ärikulud	2023	2022
Maamaks	1 092	1 107
Muud ärikulud		0
KOKKU	1 092	1 107

Lisa 13. Tehingud seotud osapooltega

OÜ SE Aqua aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tütarettevõtteid, millega tehingud on konsolideeritud aruandes elimineeritud;
- juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- eelpool loetletud isikute lähikondlasi; ja
- ettevõtte töötajaid.

	2023		2022	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Marko Mitt	3 000		3 000	
	31.12.2023	31.12.2022		
Kohustus seotud osapoolte ees	199 931	199 931		

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

Kululiik	2023	2022
Elektrienergia	785	944
Panga teenustasud	381	691
Mehhanismide kulud	3 172	3 078
Muud kulud	12 354	13 892
Kindlustus	328	220
Mitmesugused tegevuskulud kokku	17 020	18 825

Lisa 15. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded**Bilanss**

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVA		
Raha ja pangakontod	5 056	19 255
Aktsiad ja muud väärtpaberid	33 452	30 976
Laekumata arved	414	360
Muud lühiajalised nõuded	0	0
Käibevara kokku	38 922	50 591
Tütarettevõtete aktsiad ja osakud	6 391	6 391
Materiaalne põhivara	452 386	443 996
Põhivara kokku	458 777	450 387
KOKKU AKTIVA	497 699	500 978
PASSIVA		
Võlad tarnijatele	289	871
Muud võlad	700	0
Võlad töötajatele	0	0
Maksuvõlad	378	54
Lühiajalised kohustused kokku	1 367	924
Pikaajalised võlakohustused	187 971	189 120
Pikaajalised kohustused kokku	187 971	189 120
Kohustused kokku	189 339	190 045
Osakapital	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelnevate aastate jaotamata kasum	308 121	309 329
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-2 573	-1 208
Omakapital kokku	308 360	310 933
KOKKU PASSIVA	497 699	500 978

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulud	20 538	9 227
Muud tulud	3 713	13 269
Äritulud kokku	24 251	22 496
Kaubad, toore, materjal ja teenused		
Mitmesugused tegevuskulud	17 965	19 588
Tööjõukulud	0	0
a) palgakulu	0	0
b) sotsiaalmaks	0	0
Kulum	11 609	11 609
Muud ärikulud	1 092	1 107
Ärikulud kokku	30 667	32 305
Ärikasum	-6 416	-9 809
Finantstulud	4 687	8 601
Finanskulud	844	0
Aruandeaasta puhaskasum	-2 573	-1 208



Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
ÄRITEGEVUSE RAHAVOOD		
Aruandeaasta kasum	-2 573	-1 208
Korrigeerimised puhaskasumis:		
Põhivara kulum	11 609	11 609
Realiseerimata (-)kasum/kahjum väärtpaberitest	-2 476	-7 503
Põhivara ümberhindluse(müügi) (-) kasum/ kahjum	0	-8 993
Kokku korrigeerimised puhaskasumis:	9 134	-4 887
Muutus käibevaras:		
Nõuded ostjate vastu	-54	0
Nõuded hankijate vastu	118	503
Muude lühiajaliste nõuete muutus	0	135
Muutus käibevaras kokku:	64	638
Muutus äritegevusega seotud kohustustes:		
Maksuvõlad	325	54
Muud võlad	0	0
Muutus äritegevusega seotud kohustustes kokku:	325	54
RAHAVOOG ÄRITEGEVUSEST KOKKU	6 950	-5 403
INVESTEERINGUTE RAHAVOOD		
Osakute ja võlakirjade soetamine	0	0
Osakute ja võlakirjade müük	0	0
Laekunud põhivara eest	0	12 500
Tasutud põhivara eest	-20 000	-12
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST KOKKU	-20 000	12489
FINANTSEERIMISE RAHAVOOG		
Makstud dividende	0	0
Saadud laenu	0	10 000
Tagastatud laenu	-1 149	-950
RAHAVOOG FINANTSEERIMISEST KOKKU	-1 149	9 050
RAHAVOOD KOKKU	-14 199	16 136
Raha perioodi algul	19 255	3 119
Raha jäägi muutus	-14 199	16 136
Raha perioodi lõpul	5 056	19 255

Omakapitali muutuse aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide kasum/ kahjum	Aruandeaasta kasum/ kahjum	Kokku
31.12.2021	2 556	256	317 506	-8 177	312 141
2021 kahjumi katmine			-8 177	8 177	
Dividendid			0		0
Aruandeaasta kasum				-1 208	-1 208
31.12.2022	2 556	256	309 329	-1 208	310 933
2022 kahjumi katmine			-1 208	1 208	
Dividendid			0		0
Aruandeaasta kasum				-2 573	-2 573
31.12.2023	2 556	256	308 121	-2 573	308 360

JUHATAJA ETTEPANEK KASUMI JAOTAMISE KOHTA

OÜ SE Aqua kasum oli 2023 .aastal 27 367 eurot

Juhataja teeb ettepaneku:

1. Kanda 2023 aasta kasum summas 27 367 € varasemate aastate jaotamata kasumisse.



Marko Mitt

Tartus, 09 jaanuar 2024

JUHATAJA ALLKIRI 2023.MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhataja on koostanud 31.12.2023 lõppenud majandusaasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise aruande.

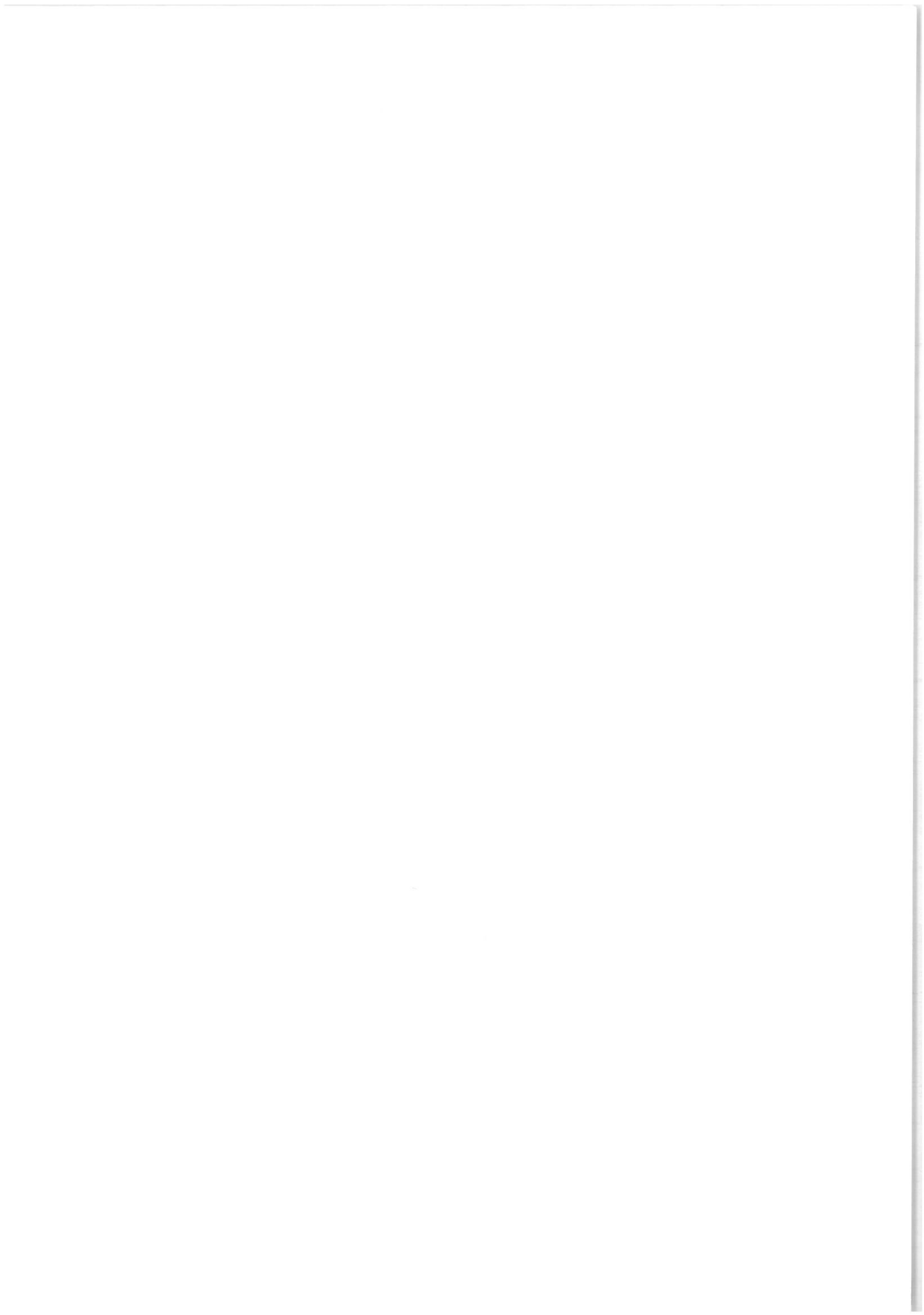
Majandusaasta aruanne on kinnitatud ning kasumi jaotamise otsus vastu võetud osaniku otsusega 09.01.2024 a.

Majandusaasta aruande allkirjad.

Juhataja :

Marko Mitt

 09.01.2024
.....
(allkiri, kuupäev)



Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsaraie	02201	11844	57.67%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4304	20.96%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	8299	4140	20.16%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	250	1.22%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 7306240
Mobiiltelefon	+372 5027023
E-posti aadress	Mitt.Marko@gmail.com