

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kivisalu Capital OÜ

registrikood: 11287855

postiaadress: Viljandi maakond, Mulgi vald, Veelikse küla,
Alliku sigala

postisihthnumber: 69307

telefon: +372 56640008

faks: +372 4364303

e-posti aadress: patune@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Bioloogilised varad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

TEGEVUSARUANNE

Kivisalu Capital OÜ. alustas majandustegevust 2006. aasta septembris ja on 100% eesti erakapitalil põhinev ettevõtte. Ettevõtte põhitegevuseks oli seakasvatus ja söödakultuuri-heintaimekasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus. 2023. aastal moodustas põhitegevusala 100% ettevõtte müügitulust.

Aruandeaastal oli Kivisalu Capital OÜ juhatuse ühe-liikmeline, juhatusele tasu tehtud töö eest ei arvestatud. Ettevõtte aasta keskmine töötajate arv oli 3 ning arvestatud töötasu koos kõikide sinna juurde kuuluvate maksudega oli 59 363 eurot.

Kivisalu Capital OÜ on jätkuvalt tegutsev majandusüksus. 2024. aastal on plaan seakasvatusega seotud äri müüa ettevõtte suurimale võlausaldajale mistõttu keskendub Kivisalu Capital OÜ 2024. aastal müügijärgselt edasi vaid juhtimisteenuse osutamisele.

Olulised finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu	1 465 921	1 323 644
Tulu kasv %	11	-4
Brutokasumimäär %	-5	-6
Puhaskasum	3 594	-229 004
Kasumi kasv %	102	-191
Puhasrentaablus %	0	-17
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,6	1,7
Likviidsuskordaja (Acid test ratio)	1,5	1,6
ROA %	0	-26
ROE %	3	-175

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	71 398	57 357	
Nõuded ja ettemaksed	81 636	98 947	2
Varud	10 441	16 239	3
Bioloogilised varad	583 071	372 925	4
Kokku käibevarad	746 546	545 468	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	850	850	
Nõuded ja ettemaksed	94 589	121 230	
Materiaalsed põhivarad	192 045	215 290	
Kokku põhivarad	287 484	337 370	
Kokku varad	1 034 030	882 838	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	73 712	239	5
Võlad ja ettemaksed	402 106	327 981	6
Kokku lühiajalised kohustised	475 818	328 220	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	423 946	423 946	6
Kokku pikaajalised kohustised	423 946	423 946	
Kokku kohustised	899 764	752 166	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 860	356 864	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 594	-229 004	
Kokku omakapital	134 266	130 672	
Kokku kohustised ja omakapital	1 034 030	882 838	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 465 921	1 323 644	7
Muud äritulud	34 210	86 643	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	210 146	-24 259	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 545 092	-1 400 783	
Mitmesugused tegevuskulud	-71 568	-115 553	
Tööjõukulud	-59 363	-57 401	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-23 245	-24 842	
Muud ärikulud	-2 111	-12 364	
Ärikasum (kahjum)	8 898	-224 915	
Intressikulud	-1 455	-318	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 443	-225 233	
Tulumaks	-3 849	-3 771	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 594	-229 004	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kivisalu Capital OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arveldskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 630 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 630 euro, kantakse kulusse kasutuselevõtmise hetkel.

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 akumulieeritud kulum. Põhivara kulumit arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse põhivara kulumit arvestus.

Olenevalt põhivarast arvestatakse põhivara kulumit kinnistult, kui ei ole otstarbekas seda muust põhivarast eraldada.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustist liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui ettevõtte

pole otstarbekas kohustust jaotada lühi- ja pikaajaliseks (nt tüüpilised liisinglepingud jne) erinevatel põhjustel.

Tulud

Tulud kaupade/teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostajale, 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.

Kulud

Kulud kajastatakse kasumiaruandes kui kulu on tekkinud. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana (ettemakstud tulevaste perioodide kulud) ning perioodi(de)l, mil need loovad majanduslikku kasu, kajastatakse kuluna.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse kasumijaotistelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumäär on 20/80 maksustatavast summast. Alates 2019. aastast raekendub regulaarselt makstavatele kasumijaotistele soodusmaksumäär 14/80. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

* tegev- või kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriolukordadele.

* tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedasi pereliikmeid ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 833	1 833	0
Laenunõuded	145 313	50 724	94 589
Muud nõuded	2 253	2 253	0
Intressinõuded	2 253	2 253	0
Ettemaksed	4 506	4 506	0
Tulevaste perioodide kulud	4 506	4 506	0
Muud nõuded	22 320	22 320	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	176 225	81 636	94 589

	31.12.2022	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 500	1 500	0
Ostjatelt laekumata arved	1 500	1 500	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 584	2 584	0
Laenunõuded	192 537	79 418	113 119
Muud nõuded	10 397	2 286	8 111
Intressinõuded	10 397	2 286	8 111
Ettemaksed	397	397	0
Tulevaste perioodide kulud	397	397	0
Muud nõuded	12 762	12 762	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	220 177	98 947	121 230

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Söödavarud	10 441	16 239
Kokku varud	10 441	16 239

Lisa 4 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2021	397 184	397 184
Soetused	458 030	458 030
Müügid	-482 289	-482 289
31.12.2022	372 925	372 925
Soetused	492 858	492 858
Müügid	-282 712	-282 712
31.12.2023	583 071	583 071

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Loomsed varad	1 465 921	1 320 794
Kokku	1 465 921	1 320 794

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Juriidilistele isikutele antud laenud	73 712	73 712		
Lühiajalised laenud kokku	73 712	73 712		
Laenukohustised kokku	73 712	73 712		

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	239	239		
Laenukohustised kokku	239	239		

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	779 830	355 884	423 946
Võlad töövõtjatele	8 994	8 994	0
Maksuvõlad	21 245	21 245	0
Muud võlad	15 983	15 983	0
Muud viitvõlad	15 983	15 983	0
Kokku võlad ja ettemaksed	826 052	402 106	423 946

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	715 699	291 753	423 946
Võlad töövõtjatele	7 615	7 615	0
Maksuvõlad	5 705	5 705	0
Muud võlad	22 908	22 908	0
Muud viitvõlad	22 908	22 908	0
Kokku võlad ja ettemaksed	751 927	327 981	423 946

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 465 921	1 323 644
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 465 921	1 323 644
Kokku müügitulu	1 465 921	1 323 644
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Söödakultuuri-ja heintaimakasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus (EMTAK 01199)	0	2 850
Seakasvatus (EMTAK 01461)	1 465 921	1 320 794
Kokku müügitulu	1 465 921	1 323 644

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	44 610	42 614
Sotsiaalmaksud	14 753	14 787
Kokku tööjõukulud	59 363	57 401
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	4

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 253	39 694
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 253	39 694

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.06.2024

Kivisalu Capital OÜ (registrikood: 11287855) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÜNNO PATUNE	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 594
Kokku	131 454
Jaotamine	
Dividendideks	25 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	106 454
Kokku	131 454

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 594
Kokku	131 454
Jaotamine	
Dividendideks	25 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	106 454
Kokku	131 454

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Seakasvatus	01461	1465921	100.00%	Jah