

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Carmemar

registrikood: 12271678

tänavanimi ja maja number: Palupealse vkt 6

küla: Aardlapalu küla

vald: Kastre vald

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 62105

telefon: +372 53431013

e-posti aadress: info@carmemar.ee

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Carmemar peamiseks tegevusalaks on üldehitustööde teostamine EMTAK 41201.
OÜ Carmemar osutas 2023.a. ehitusteenust Eestis.

Ettevõtte juhatus on ühe liikmeline. Juhtimistasu 2023.a. ei makstud.
2024.aastal plaanib ettevõtte jätkata samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 054	25 885	
Nõuded ja ettemaksed	125 330	132 639	2
Kokku käibevarad	149 384	158 524	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	41 764	57 622	4
Kokku põhivarad	41 764	57 622	
Kokku varad	191 148	216 146	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	35 134	58 483	6
Võlad ja ettemaksed	86 591	58 426	7
Kokku lühiajalised kohustised	121 725	116 909	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 545	39 967	6
Kokku pikaajalised kohustised	30 545	39 967	
Kokku kohustised	152 270	156 876	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 520	93 798	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 392	-37 278	
Kokku omakapital	38 878	59 270	
Kokku kohustised ja omakapital	191 148	216 146	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	424 049	429 349	8
Muud äritulud	0	5 917	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-278 420	-257 328	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 960	-19 532	
Tööjõukulud	-128 810	-175 908	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-15 858	-15 859	4
Muud ärikulud	-1 149	-1 043	
Ärikasum (kahjum)	-16 148	-34 404	
Intressikulud	-4 244	-2 874	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 392	-37 278	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 392	-37 278	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Carmemar 2023. 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 kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Osaühing Carmemar kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Osaühing Carmemar vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada täismahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud miinimumnõudest, et väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja juhendi RTJ 15 "Lisades avalikustav informatsioon" paragrahvis 62 sätestatud lisadest.

Väikeettevõtjate lühendatud aastaaruandes võib bilanss olla esitatud lühemal või pikemal kujul, lähtudes raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetest ja võimalustest. Lisades esitatakse bilansikirjete alaliigendusi, kui see tuleb kasuks bilansi informatiivsusele ja loetavusele või on nõutud raamatupidamise seaduse või Raamatupidamise Toimkonna juhendite poolt. Lähtudes olulisuse printsiibist, võib ebaolulisi bilansikirjeid avaldada summeeritult. Osaühing Carmemar on esitanud bilansi lühemal kujul.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ning raha panga arveldusarvel.

Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva rahasumma vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (nt lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides, mis investeerivad raha ja raha ekvivalendi mõistele individuaalselt vastavatesse instrumentidesse).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi. 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. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 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 arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
transpordivahendid	5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis 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.

Tulud

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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Tulenevalt seaduse muudatusest alates 01.01.2018 on võimalik dividende välja maksta soodusmaksumääraga 14/86. Seda saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise dividendi summa ulatuses, kusjuures arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. Eestis tulumaksust vabastatud väljamaksed, näiteks saadud dividenditulu jäävad arvestusest välja. Esimene majandusaasta, mis arvesse läheb, on 2018. 2023. aastal rakendatakse 14% maksumäära kolmandikule 2020., 2021. ja 2022. aastal jaotatud kasumist. 2024. aastal rakendatakse 14% maksumäära kolmandikule 2021., 2022. ja 2023. aastal jaotatud kasumist.

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.

Seotud osapooled

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

Osaühing Carmemar käsitleb seotud osapooltena:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriiliste otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	36 774	36 774	
Ostjatelt laekumata arved	36 774	36 774	
Laenunõuded	80 500	80 500	
Ettemaksed	8 056	8 056	
Tulevaste perioodide kulud	7 956	7 956	
Muud makstud ettemaksed	100	100	
Kokku nõuded ja ettemaksed	125 330	125 330	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	42 448	42 448	
Ostjatelt laekumata arved	42 448	42 448	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 032	5 032	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	489	489	3
Laenunõuded	84 670	84 670	
Kokku nõuded ja ettemaksed	132 639	132 639	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	11	0	43
Käibemaks	446	489	0
Üksikisiku tulumaks	944	0	1 685
Sotsiaalmaks	2 694	0	3 640
Kohustuslik kogumispension	46	0	83
Töötuskindlustusmaksed	196	0	265
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 337	489	5 716

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Transpordivahendid	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	85 876	85 876
Akumuleeritud kulum	-12 395	-12 395
Jääkmaksumus	73 481	73 481
Amortisatsioonikulu	-15 859	-15 859
31.12.2022		
Soetusmaksumus	79 292	79 292
Akumuleeritud kulum	-21 670	-21 670
Jääkmaksumus	57 622	57 622
Amortisatsioonikulu	-15 858	-15 858
31.12.2023		
Soetusmaksumus	79 292	79 292
Akumuleeritud kulum	-37 528	-37 528
Jääkmaksumus	41 764	41 764

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liisinguleping nr 01523375L	38 292	7 747	30 545	Euro 6 kuu Euribor + 2,490%	EUR	30.09.2026
Kapitalirendikohustised kokku	38 292	7 747	30 545			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liisinguleping nr 01523375L	45 848	7 556	38 292	Euro 6 kuu Euribor + 2,490%	EUR	30.09.2026
Kapitalirendikohustised kokku	45 848	7 556	38 292			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	36 689	50 447
Kokku	36 689	50 447

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline laen äriühingult	25 712	25 712						
Lühiajalised laenud kokku	25 712	25 712						
Kapitalirendikohustised kokku	38 292	7 747	30 545					5
Muud laenukohustised								
Järelmaksuga müügileping nr 01518167L	1 675	1 675	0		Euro 6 kuu EURIBOR + 4,990%	EUR	15.06.2024	
Muud laenukohustised kokku	1 675	1 675	0					
Laenukohustised kokku	65 679	35 134	30 545					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline laen äriühingult	37 800	37 800						
Krediitkaart	9 900	9 900			14%	EUR		
Lühiajalised laenud kokku	47 700	47 700						
Kapitalirendikohustised kokku	45 848	7 556	38 292					5
Muud laenukohustised								
Järelmaksuga müügileping nr 01518167L	4 902	3 227	1 675		Euro 6 kuu EURIBOR + 4,990%	EUR	15.06.2024	
Muud laenukohustised kokku	4 902	3 227	1 675					
Laenukohustised kokku	98 450	58 483	39 967					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	34 947	34 947	
Võlad töövõtjatele	9 544	9 544	
Maksuvõlad	4 337	4 337	3
Muud võlad	37 763	37 763	
Muud viitvõlad	37 763	37 763	
Kokku võlad ja ettemaksed	86 591	86 591	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 705	37 705	
Võlad töövõtjatele	15 005	15 005	
Maksuvõlad	5 716	5 716	3
Kokku võlad ja ettemaksed	58 426	58 426	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	424 049	429 349
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	424 049	429 349
Kokku müügitulu	424 049	429 349
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ehitustööd	421 269	421 895
transportteenus	2 780	3 716
kauba müük	0	3 738
Kokku müügitulu	424 049	429 349

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	96 000	131 774
Sotsiaalmaksud	32 521	44 005
haigushüvitis	289	129
Kokku tööjõukulud	128 810	175 908
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	10

Lisa 10 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	36 774	42 448
Kokku nõuded ja ettemaksed	36 774	42 448
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 712	37 800
Kokku laenukohustised	25 712	37 800
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 763	0
Kokku võlad ja ettemaksed	37 763	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 170	0	4 170
Kokku antud laenud	0	4 170	0	4 170

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 170	0	-4 170	0
Kokku antud laenud	4 170	0	-4 170	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 800	0	37 800
Kokku laenukohustised	37 800	0	37 800

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 800	-12 088	25 712
Kokku laenukohustised	37 800	-12 088	25 712

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	419 419	424 695
Kokku müüdnud	419 419	424 695

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	22 778	18 466

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.04.2024

Osaühing Carmemar (registrikood: 12271678) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO KANGUR	Juhatuse liige	12.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 520
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 392
Kokku	36 128
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	36 128
Kokku	36 128

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 520
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 392
Kokku	36 128
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	36 128
Kokku	36 128

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	421269	99.34%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53431013
E-posti aadress	info@carmemar.ee