

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Sepikoja Vara OÜ

registrikood: 14070837

tänavanimi, maja ja korteri number: Paldiski mnt 5-20

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10137

e-posti aadress: raul.ojala@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Tulumaks	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Sepikoja Vara OÜ on 2016. aastal Eesti eraisiku poolt asutatud ettevõtte.

Sepikoja Vara OÜ põhitegevuseks on projekteerimise ja ehituse projektijuhtimise teenuse osutamine.

Aruandeaastal oli ettevõtte tööpiirkonnaks Tallinn ning kogu ettevõtte tulu moodustas projektijuhtimise teenuse osutamine.

Ettevõtte peamised suhtarvud olid:	2023	2022
Müügitulu	75 000	72 000
Kasum	43 448	32 067
Puhasrentaablus	57,93%	44,54%
Lühiajaliste kohustiste kordaja	23,63	27,6
Vara puhaskasumi tootlus (ROA)	50,01%	47,04%
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE)	51,88%	48,43%

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustiste kordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustised}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

2024 aasta põhitegevuseks on planeeritud jätkuvalt projektijuhtimise teenuse osutamine.

Aruandeaastal oli ettevõttes palgal juhatuse liige, kellele arvestati töötasu 3 012 eurot (2022: 10 845 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 485	34 640	
Finantsinvesteeringud	16 053	12 115	2
Nõuded ja ettemaksed	7 590	7 200	
Nõuded ostjate vastu	7 200	7 200	
Muud nõuded	3	0	
Ettemaksed	387	0	
Kokku käibevarad	74 128	53 955	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	5 000	5 000	3
Materiaalsed põhivarad	7 754	9 209	4
Kokku põhivarad	12 754	14 209	
Kokku varad	86 882	68 164	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 137	1 955	
Võlad tarnijatele	410	261	
Võlad töövõtjatele	983	0	
Maksuvõlad	1 507	1 694	5
Muud võlad	237	0	
Kokku lühiajalised kohustised	3 137	1 955	
Kokku kohustised	3 137	1 955	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 547	31 392	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 448	32 067	
Kokku omakapital	83 745	66 209	
Kokku kohustised ja omakapital	86 882	68 164	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	75 000	72 000	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 088	-28	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 901	-8 119	
Tööjõukulud	-4 030	-14 466	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 082	-3 644	4
Muud ärikulud	-500	-2	
Ärikasum (kahjum)	59 399	45 741	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	639	-2 428	
Intressitulud	6	4	
Muud finantstulud ja -kulud	0	233	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	60 044	43 550	
Tulumaks	-6 596	-11 483	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 448	32 067	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sepikoja Vara OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardii põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Sepikoja Vara OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid ning nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid ning nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto jääki.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpapereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpapereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid- ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi-kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema aja jooksul kui üks aasta. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõidukid, arvutustehnika	5

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt. Amortisatsiooninorm määratakse

igale põhivarade grupile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemisi intressimäärasid.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse üleandmise kuul. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus usaldusväärselt hinnatav.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendide väljamaksed maksustatakse tulumaksu määraga 14/86 regulaarsete väljamaksete osas ja maksumääraga 20/80 mitteregulaarsete väljamaksete osas.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidentide füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- omanikud;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna liikmed ning nende lähedased sugulased;
- eespoolt loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigust.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	8 963	8 963
Soetamine	5 580	5 580
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-2 428	-2 428
31.12.2022	12 115	12 115
Kajastatud õiglasest väärtuses	12 115	12 115
Soetamine	3 665	3 665
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	273	273
31.12.2023	16 053	16 053
Kajastatud õiglasest väärtuses	16 053	16 053

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	5 000	5 000
31.12.2022	5 000	5 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	5 000	5 000
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	5 000	5 000
31.12.2023	5 000	5 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	5 000	5 000

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	17 048	1 174	0	18 222	18 222
Akumuleeritud kulum	-5 115	-254	0	-5 369	-5 369
Jääkmaksumus	11 933	920	0	12 853	12 853
Amortisatsioonikulu	-3 409	-235	0	-3 644	-3 644
31.12.2022					
Soetusmaksumus	17 048	1 174	0	18 222	18 222
Akumuleeritud kulum	-8 524	-489	0	-9 013	-9 013
Jääkmaksumus	8 524	685	0	9 209	9 209
Ostud ja parendused	0	0	2 627	2 627	2 627
Amortisatsioonikulu	-3 409	-235	-438	-4 082	-4 082
31.12.2023					
Soetusmaksumus	17 048	1 174	2 627	20 849	20 849
Akumuleeritud kulum	-11 933	-724	-438	-13 095	-13 095
Jääkmaksumus	5 115	450	2 189	7 754	7 754

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1
Käibemaks	1 131	1 156
Üksikisiku tulumaks	114	163
Sotsiaalmaks	231	330
Kohustuslik kogumispension	14	20
Töötuskindlustusmaksed	17	24
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 507	1 694

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	67 536	52 673
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	13 459	10 786
Kokku tingimuslikud kohustised	80 995	63 459

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Põhikirja kohaselt on minimaalne lubatud osakapital 2 500 eurot ja maksimaalne lubatud osakapital 10 000 eurot. Osade eest tasuti rahas.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	75 000	72 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	75 000	72 000
Kokku müügitulu	75 000	72 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	75 000	72 000
Kokku müügitulu	75 000	72 000

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 012	10 845
Sotsiaalmaksud	1 018	3 621
Kokku tööjõukulud	4 030	14 466
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	35 912	6 596	45 932	11 483
Eesti	35 912	6 596	45 932	11 483
Kokku	35 912	6 596	45 932	11 483

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	3 012	10 845

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.04.2024

Sepikoja Vara OÜ (registrikood: 14070837) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL OJALA	Juhatuse liige	03.04.2024
Resolutsioon:	Kinnitan aruande.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 448
Kokku	80 995
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Kokku	80 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 448
Kokku	80 995
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Kokku	80 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine	71121	75000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	raul.ojala@gmail.com