

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Tõrutaru

registrikood: 14377501

postiaadress: Harju maakond, Lääne-Harju vald, Tõmmiku küla, Tõru

postisihthnumber: 76619

telefon: +372 53315929

e-posti aadress: talusiider@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 ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Laenukohustised	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 12 Turustuskulud	11
Lisa 13 Üldhalduskulud	12
Lisa 14 Muud äritulud	12
Lisa 15 Tööjõukulud	12
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 17 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne 2023 a

Üldülevaade

Tõrutaru OÜ (edaspidi: ettevõtte) põhitegevusalaks on kahekordse kääritamise meetodil käsitöösiidri tootmine. 2023. aasta oli ettevõttele kuuendaks majandusaastaks.

Tulud, kulud ja kasum

2022. aastal oli Ettevõtte müügitulu 8,1 tuhat eurot (2022: 6,0 tuhat eurot), kasvades seega 35%. Kogu kaup müüdi Eestis.

Brutokasum oli 4,7 tuhat eurot (2022: 1,9 tuhat eurot). Ettevõtte puhaskasumiks kujunes 5,7 tuhat eurot (2022: 2,0 tuhat eurot).

Olulised suhtarvud	2023	2022	Suhtarvude arvutamise metoodika
Müügitulude juurdekasv	35%	-7%	$(\text{Aruandeaasta müügitulu} / \text{Eelmise aasta müügitulu}) - 1 * 100$
Käibe ärirentaablus	54%	33%	$\text{Ärikasum} / \text{Müügitulu} * 100$
Käibe puhasrentaablus	70%	33%	$\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$
Koguvarede rentaablus ROA	6%	7%	$\text{Puhaskasum} / \text{Koguvare} * 100$
Omakapitali rentaablus ROE	62%	59%	$\text{Puhaskasum} / \text{Omakapital} * 100$
Omakapitali osatähtsus	10%	12%	$\text{Omakapital} / \text{Koguvare} * 100$
Maksevõime kordaja	14,08	21,14	$\text{Käibevara} / \text{Lühiajalised kohustised}$
Likviidsuskordaja	1,48	8,76	$\text{Käibevara} - \text{varud} / \text{Lühiajalised kohustised}$

Investeeringud

2023. aastal investeeringuid ei tehtud (2022: 0 eurot). Investeeringuid 2024. aastal plaanis teha ei ole.

Personal

Majandusaastal ettevõttel töötajaid ei olnud. Juhatus on üheliikmeline. 2023. aastal ja ka eelneval majandusaastal juhatuse liikmele töötasu ei makstud ja soodustusi ei antud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aasta peamiseks eesmärgiks on uute toodete turule toomine ja müügitegevuse jätkuv arendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 049	7 864	1,2
Nõuded ja ettemaksed	490	1 821	1,3
Varud	13 105	13 678	1,4
Kokku käibevarad	14 644	23 363	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	75 000	0	1,3
Materiaalsed põhivarad	4 460	5 347	1,5
Kokku põhivarad	79 460	5 347	
Kokku varad	94 104	28 710	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 040	1 105	1,7
Kokku lühiajalised kohustised	1 040	1 105	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	84 000	24 200	1,8
Kokku pikaajalised kohustised	84 000	24 200	
Kokku kohustised	85 040	25 305	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	905	-1 102	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 659	2 007	
Kokku omakapital	9 064	3 405	
Kokku kohustised ja omakapital	94 104	28 710	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	8 095	6 012	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 383	-4 030	11
Brutokasum (-kahjum)	4 712	1 982	
Turustuskulud	0	-7	12
Üldhalduskulud	-354	-116	13
Muud äritulud	0	148	14
Ärikasum (kahjum)	4 358	2 007	
Muud finantstulud ja -kulud	1 301	0	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 659	2 007	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 659	2 007	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tõrutaru (edaspidi Ettevõte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardile.

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.

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

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühiajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsinstrumendile kord valitud arvestusmeetodit rakendatakse järjepidevalt.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsete lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Hindamisel lähtutakse igast konkreetsest laekumata arvest eraldi. Nõuete allahindlusi kajastatakse bilansireal Ebatõenäoliselt laekuvad arved. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu neid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalne põhivara tuleb kajastada bilansis lahutades soetusmaksumusest akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumusega üle 800 euro. Madalama soetusmaksumusega või lühema elueaga varaobjektid kantakse vara kasutusse võtmisel kuluks. Sellist vara nimetatakse väheväärtuslikuks varaks. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti

soetusmaksumusele juhul, kui see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ja sellest tulenevalt antud hetke bilansiline jääkmaksumus ei ole teada, võib seda hinnata, lähtudes asendatava komponendi ja hetke amortisatsioonimaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi. Ettevõtte kasutab lineaarset amortisatsioonimeetodit. Amortisatsiooni arvestusmeetodi ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega. Amortisatsiooninorm määratakse igale üksikule põhivarale eraldi lähtudes vara kasulikust tööeas ning tema muutmise mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järmistes perioodides. Põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkväärtusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 800

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-10

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistlet intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Toodete ja teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intresside, litsentsitasude või dividendina, kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotavate dividendide netosummast, kuid regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse alates 2018. aastast määraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotamata kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks peetakse tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke ning nende lähedasi pere liikmeid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	1 029	6 392
Sularaha kassas	20	1 472
Kokku raha	1 049	7 864

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	200	200	0
Ostjatelt laekumata arved	200	200	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	290	290	0
Laenunõuded	75 000	0	75 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	75 490	490	75 000

	31.12.2022	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	126	126	0
Ostjatelt laekumata arved	126	126	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 695	1 695	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 821	1 821	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 965	1 659
Lõpetamata toodang	2 667	2 684
Valmistoodang	7 825	8 611
Müügiks ostetud kaubad	648	724
Kokku varud	13 105	13 678

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	8 909	883	9 792
Akumuleeritud kulum	-2 877	-22	-2 899
Jääkmaksumus	6 032	861	6 893
Ostud ja parendused	247	0	247
Amortisatsioonikulu	-852	-88	-940
Müügid (jääkmaksumuses)	-853	0	-853
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 736	883	8 619
Akumuleeritud kulum	-3 162	-110	-3 272
Jääkmaksumus	4 574	773	5 347
Amortisatsioonikulu	-798	-89	-887
31.12.2023			
Soetusmaksumus	7 736	883	8 619
Akumuleeritud kulum	-3 960	-199	-4 159
Jääkmaksumus	3 776	684	4 460

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	1 000
Muud masinad ja seadmed	0	1 000
Kokku	0	1 000

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	290	198	1 695	0
Aktsiisimaks	0	109	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	290	307	1 695	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	15	15
Maksuvõlad	307	307
Muud võlad	718	718
Muud viitvõlad	718	718
Kokku võlad ja ettemaksed	1 040	1 040
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4	4
Muud võlad	1 101	1 101
Muud viitvõlad	1 101	1 101
Kokku võlad ja ettemaksed	1 105	1 105

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen omanikult	84 000	0	84 000	0	0%	eur	2028
Pikaajalised laenud kokku	84 000	0	84 000	0			
Laenukohustised kokku	84 000	0	84 000	0			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen omanikult	24 200	0	24 200	0	0%	eur	2028
Pikaajalised laenud kokku	24 200	0	24 200	0			
Laenukohustised kokku	24 200	0	24 200	0			

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 095	6 012
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 095	6 012
Kokku müügitulu	8 095	6 012
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	4 585	2 191
Aktsiisikauba müük	3 510	3 821
Kokku müügitulu	8 095	6 012

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	809	646
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	170	255
Müügi eesmärgil ostetud teenused	96	823
Energia	174	732
Elektrienergia	174	732
Amortisatsioonikulu	887	940
Väheväärtusliku vara soetus, remont, varuosad	49	24
Remondi ja korrashoiukulud	611	28
Aktsiis kuni 6 vol (k.a)	48	14
Aktsiis üle 6 vol	337	515
Pandipakendikulu	7	17
Tootearendus	18	36
Turustuskulud	88	0
Muud	89	0
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 383	4 030

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Reklaamikulud	0	7
Kokku turustuskulud	0	7

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	354	84
Lootusetud debitoorsed võlad	0	32
Kokku üldhalduskulud	354	116

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	148
Kokku muud äritulud	0	148

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Ettevõtte ei ole töötajaid.

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulud	1 301	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 301	0

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	84 000	24 200
Kokku laenukohustised	84 000	24 200

Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	718	1 101
Kokku võlad ja ettemaksed	718	1 101

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 952	5 321	2 972	25 301	0
Kokku laenukohustised	22 952	5 321	2 972	25 301	0
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 301	59 800	383	84 718	0
Kokku laenukohustised	25 301	59 800	383	84 718	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

OÜ Tõrutaru (registrikood: 14377501) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELI RANNAMÄE	Juhatuse liige	29.06.2024
Resolutsioon:	2023 a majandusaasta aruanne kontrollitud ja vastab reeglitele.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 659
Kokku	6 564
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 564
Kokku	6 564

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Siidri ja muu marja- ja puuviljaveini tootmine	11031	8095	100.00%	Jah