

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Liv Outdoor OÜ

registrikood: 14671264

tänavanimi: Kõrtsi tee

maja number: 7

küla: Lehmja küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 75306

telefon: +372 6888617

e-posti aadress: info@livoutdoor.eu

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Liv Outdoor OÜ on 28.02.2019 loodud äriühing, mille põhitegevuseks on välimööbli ja muu väliinventari jae- ja hulgimüük.

2023. aastal jätkati põhitegevusega, laiendati müüdavaid tootegruppe, arendati müügitegevust välisturgudel ja investeeriti müügisaali laiendamisse. Suur muudatus oli ettevõtte nime muutus Mumu Group OÜ-st Liv Outdoor OÜ-ks, et rahvusvahelisel turul paremini esindatud olla.

Varade ja kohustiste muutused:

2023. aasta lõpuks ulatusid ettevõtte varad 901 954 euron, võrreldes 2022. aasta 956 436 euroga. Käibevarad vähenesid 870 554 euron (2022: 942 964 eurot), peamiselt nõuete ja ettemaksete vähenemise tõttu. Põhivarad suurenesid 31 400 euron (2022: 13 472 eurot).

Kohustised vähenesid 555 612 euron (2022: 706 252 eurot). Lühiajalised kohustised vähenesid 93 435 euron (2022: 205 903 eurot), samas kui pikaajalised kohustised vähenesid 462 177 euron (2022: 500 349 eurot).

Omakapital ja kasumlikkus:

Omakapital kasvas 346 342 euron (2022: 250 184 eurot), tänu aruandeaasta kasumile 96 156 eurot (2022: 230 807 eurot).

Müügitulu ja kulud:

Müügitulu kasvas 635 618 euron (2022: 468 501 eurot). Kulude osas suurenesid kaubad, tooraine, materjal ja teenused 397 854 euron (2022: 130 209 eurot), mitmesugused tegevuskulud 57 205 euron (2022: 45 373 eurot) ja tööjõukulud 52 943 euron (2022: 17 349 eurot).

Finantssuhtarvude analüüs:

Likviidsuskordaja: Käibevarad / lühiajalised kohustised = $870\,554 / 93\,435 = 9,31$. Likviidsuskordaja paranes oluliselt, näidates paremat võimet rahuldada lühiajalisi kohustisi.

Omakapitali määr: $\text{Omakapital} / \text{varad} * 100 = 346\,342 / 901\,954 * 100 = 38,39\%$. Omakapitali määr näitab ettevõtte finantsstabiilsust ja riskide maandamist.

Omakapitali rentaablus: $\text{Aruandeaasta kasum} / \text{omakapital} * 100 = 96\,156 / 346\,342 * 100 = 27,76\%$. Rentaablus vähenes, kuid jääb siiski tugevaks näitajaks.

Võlakoormus: $\text{Kohustised} / \text{varad} * 100 = 555\,612 / 901\,954 * 100 = 61,58\%$. Võlakoormus vähenes, vähendades finantsriske.

Müügitulu kasv: $(\text{Müügitulu } 2023 - \text{Müügitulu } 2022) / \text{Müügitulu } 2022 * 100 = (635\,618 - 468\,501) / 468\,501 * 100 = 35,66\%$. Müügitulu kasv on märkimisväärne, näidates tugevat turupositsiooni ja efektiivset müügistrateegiat.

Ärikasumi marginaal: $\text{Ärikasum} / \text{Müügitulu} * 100 = 120\,682 / 635\,618 * 100 = 18,99\%$. Ärikasumi marginaal on vähenenud, kuid jääb positiivseks.

Kokkuvõtvalt 2023. aasta oli Liv Outdoor OÜ jaoks edukas, näidates märkimisväärset müügitulu kasvu ja tugevat finantsstabiilsust. Ettevõtte likviidsus ja omakapitali määr on paranenud, hoolimata kasumi ja ärikasumi marginaali vähenemisest. Jätkatakse investeeringuid müügitegevuse arendamisse välisturgudel ning tootegruppide laiendamisse, et tagada jätkuv kasv ja konkurentsivõime.

2024. aastal jätkatakse põhitegevusega – peamised investeeringud on suunatud müügitegevuse parendamiseks välisturgudel, lisaks suurendatakse veelgi müüdavaid kaubagruppe.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 437	8 142	
Nõuded ja ettemaksed	1 688	54 415	2,4
Varud	860 429	880 407	3
Kokku käibevarad	870 554	942 964	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	19 822	0	5
Immateriaalsed põhivarad	11 578	13 472	6
Kokku põhivarad	31 400	13 472	
Kokku varad	901 954	956 436	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	65 947	169 593	7
Võlad ja ettemaksed	27 488	36 310	4,8
Kokku lühiajalised kohustised	93 435	205 903	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	462 177	500 349	7
Kokku pikaajalised kohustised	462 177	500 349	
Kokku kohustised	555 612	706 252	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 508	2 508	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	247 678	16 869	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 156	230 807	
Kokku omakapital	346 342	250 184	
Kokku kohustised ja omakapital	901 954	956 436	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	635 618	468 501	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-397 854	-130 209	10
Mitmesugused tegevuskulud	-57 205	-45 373	11
Tööjõukulud	-52 943	-17 349	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 719	-1 111	5,6
Muud ärikulud	-3 215	-2 965	
Ärikasum (kahjum)	120 682	271 494	
Intressitulud	140	4	
Intressikulud	-24 666	-40 406	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-284	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	96 156	230 808	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 156	230 808	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Liv Outdoor OÜ 2023 majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardi ja kasutades Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse printsiipe.

Eesti Finantsaruandluse Standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasistulistes määrustes.

Liv Outdoor OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas välja toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on välja toodud alljärgnevalt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Liv Outdoor OÜ on koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algelt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis raha kassas ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ületanud juhtkonna hinnangul mõistliku ajalamiidi, on kantud kuludesse täies ulatuses.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

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

Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahjust lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara

valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Maad ei amortiseerita. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 aastat
Muu inventar	3 - 10 aastat

Finantskohustised

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulud kajastatakse peamiselt samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Enamik aruandeperioodi kulusid kajastatakse arandeperioodi kasumiaruandes.

Kulusid, mis ei genereeri tulusid, kajastatakse nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapool äriolulistele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele.

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	921	921	
Ostjatelt laekumata arved	921	921	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	408	408	4
Ettemaksed	359	359	
Tulevaste perioodide kulud	323	323	
Muud makstud ettemaksed	36	36	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 688	1 688	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	54 415	54 415	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 415	54 415	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	0	2 573
Müügiks ostetud kaubad	860 429	801 671
Ettemaksed varude eest	0	76 163
Kokku varud	860 429	880 407

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	408	0	54 409	0
Üksikisiku tulumaks	0	178	0	694
Erioodustuse tulumaks	0	76	0	0
Sotsiaalmaks	0	598	0	1 188
Kohustuslik kogumispension	0	29	0	72
Töötuskindlustusmaksed	0	34	0	86
Ettemaksukonto jääk			6	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	408	915	54 415	2 040

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	21 647	21 647
Amortisatsioonikulu	-1 825	-1 825
31.12.2023		
Soetusmaksumus	21 647	21 647
Akumuleeritud kulum	-1 825	-1 825
Jääkmaksumus	19 822	19 822

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	10 400	10 400
Akumuleeritud kulum	-87	-87
Jääkmaksumus	10 313	10 313
Ostud ja parendused	4 270	4 270
Amortisatsioonikulu	-1 111	-1 111
31.12.2022		
Soetusmaksumus	14 670	14 670
Akumuleeritud kulum	-1 198	-1 198
Jääkmaksumus	13 472	13 472
Amortisatsioonikulu	-1 894	-1 894
31.12.2023		
Soetusmaksumus	14 670	14 670
Akumuleeritud kulum	-3 092	-3 092
Jääkmaksumus	11 578	11 578

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen 7	65 947	65 947			5,1%	EUR	19.06.2024
Lühiajalised laenud kokku	65 947	65 947					
Pikaajalised laenud							
Laen 5	377 998	0	377 998		6%;10%	EUR	31.12.2025
Laen 6	84 179	0	84 179		6%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	462 177		462 177				
Laenukohustised kokku	528 124	65 947	462 177				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen 3	70 000	70 000			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	70 000	70 000					
Pikaajalised laenud							
Laen 5	388 263	11 123	377 140		6%	EUR	31.12.2025
Laen 6	61 679	0	61 679		6%	EUR	31.12.2025
Laen 7	150 000	88 470	61 530		5,1%	EUR	19.06.2024
Pikaajalised laenud kokku	599 942	99 593	500 349				
Laenukohustised kokku	669 942	169 593	500 349				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 358	8 358	
Maksuvõlad	915	915	4
Muud võlad	18 215	18 215	
Intressivõlad	18 215	18 215	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 488	27 488	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 157	1 157	
Võlad töövõtjatele	2 044	2 044	
Maksuvõlad	2 040	2 040	4
Muud võlad	31 069	31 069	
Intressivõlad	29 566	29 566	
Muud viitvõlad	1 503	1 503	
Kokku võlad ja ettemaksed	36 310	36 310	

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	534 522	446 123
Leedu	31 332	10 608
Soome	0	2 392
Läti	69 764	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	635 618	459 123
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	0	9 378
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	9 378
Kokku müügitulu	635 618	468 501
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Välimööbli jaemüük	635 618	468 501
Kokku müügitulu	635 618	468 501

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	3 152	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	255 234	77 603
Alltöövõtutööd	17 799	8 400
Transpordikulud	21 668	13 390
Logistikakulud	2 830	659
Üür ja rent	63 640	20 400
Muud	33 531	9 757
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	397 854	130 209

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	1 139
Mitmesugused bürookulud	7 783	5 169
Uurimis- ja arengukulud	395	0
Lähetuskulud	8 893	2 272
Koolituskulud	727	250
Riiklikud ja kohalikud maksud	25	235
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	0	8 725
Muud	39 382	27 583
Kokku mitmesugused tegevuskulud	57 205	45 373

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	39 344	12 486
Sotsiaalmaksud	13 297	4 748
Muud	301	115
Kokku tööjõukulud	52 942	17 349
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.05.2024

Liv Outdoor OÜ (registrikood: 14671264) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARGO RALJA	Juhatuse liige	28.05.2024
MART MAASTIK	Juhatuse liige	04.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	247 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 156
Kokku	343 834

Kasumit ei jaotata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	247 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 156
Kokku	343 834

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mööbli, valgustite ja muude kodutarvete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	4759	635618	100.00%	Jah