

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Cassandel & Partnerid OÜ

registrikood: 16095497

postiaadress: Saare maakond, Saaremaa vald, Laheküla, Ehitaja tee 4

postisihthnumber: 93873

e-posti aadress: cassandel@cassandel.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Cassandel & Partnerid OÜ peamiseks tegevusalaks on ehitustööde teostamine Eesti Vabariigis.

Ettevõtte juhatus koosneb kahest liikmest.

Cassandel & Partnerid OÜ jätkab 2024.aastal tegevust samal alal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	124 590	103 252	
Nõuded ja ettemaksed	32 691	49 523	2
Kokku käibevarad	157 281	152 775	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	75 000	0	2
Materiaalsed põhivarad	16 369	17 914	4
Kokku põhivarad	91 369	17 914	
Kokku varad	248 650	170 689	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	33 400	78 565	5
Kokku lühiajalised kohustised	33 400	78 565	
Kokku kohustised	33 400	78 565	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 624	60 862	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 126	28 762	
Kokku omakapital	215 250	92 124	
Kokku kohustised ja omakapital	248 650	170 689	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	816 308	640 359	
Muud äritulud	0	14 041	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-531 028	-461 193	
Mitmesugused tegevuskulud	-62 434	-66 265	
Tööjõukulud	-100 709	-89 278	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 485	-2 341	4
Muud ärikulud	-143	-432	
Ärikasum (kahjum)	119 509	34 891	
Intressitulud	3 610	0	8
Muud finantstulud ja -kulud	7	121	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	123 126	35 012	
Tulumaks	0	-6 250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 126	28 762	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha pangas ja kassas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda poolt majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 640 eurot.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

Rendilepingud kajastatakse kasutusrendina ja kapitalirendina. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Lühiajalised finantskohustused, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena.

Tulud

Müügitulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi ning kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale. Müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinnakorrigeerimistelt.

Alates 01.01.2015.a. on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtetulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstakse välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonna lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtjaid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	294	294	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 342	2 342	0	3
Laenunõuded	75 000	0	75 000	8
Muud nõuded	3 610	3 610	0	8
Intressinõuded	3 610	3 610	0	8
Viitlaekumised	0	0	0	
Ettemaksed	26 445	26 445	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	107 691	32 691	75 000	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	34 200	34 200	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	302	302	0	3
Laenunõuded	0	0	0	
Muud nõuded	21	21	0	8
Intressinõuded	0	0	0	
Viitlaekumised	21	21	0	8
Ettemaksed	15 000	15 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 523	49 523	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	3	0	6 250
Käibemaks	0	9 773	0	7 044
Üksikisiku tulumaks	0	606	0	934
Sotsiaalmaks	0	1 595	0	1 994
Kohustuslik kogumispension	0	58	0	68
Töötuskindlustusmaksed	0	101	0	145
Ettemaksukonto jääk	2 342		302	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 342	12 136	302	16 435

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	1 964	17 500	19 464	19 464
Akumuleeritud kulum	-123	-583	-706	-706
Jääkmaksumus	1 841	16 917	18 758	18 758
Ostud ja parendused	0	5 593	5 593	5 593
Amortisatsioonikulu	-491	-1 850	-2 341	-2 341
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-4 096	-4 096	-4 096
31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 964	18 997	20 961	20 961
Akumuleeritud kulum	-614	-2 433	-3 047	-3 047
Jääkmaksumus	1 350	16 564	17 914	17 914
Ostud ja parendused	0	940	940	940
Amortisatsioonikulu	-491	-1 994	-2 485	-2 485
31.12.2023				
Soetusmaksumus	1 964	19 937	21 901	21 901
Akumuleeritud kulum	-1 105	-4 427	-5 532	-5 532
Jääkmaksumus	859	15 510	16 369	16 369

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed		4 996
Muud masinad ja seadmed		4 996
Kokku		4 996

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 608	9 608	
Võlad töövõtjatele	9 018	9 018	
Maksuvõlad	12 136	12 136	3
Muud võlad	2 638	2 638	
Kokku võlad ja ettemaksed	33 400	33 400	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	54 387	54 387	
Võlad töövõtjatele	4 861	4 861	
Maksuvõlad	16 435	16 435	3
Muud võlad	2 882	2 882	
Kokku võlad ja ettemaksed	78 565	78 565	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	74 996	66 788
Sotsiaalmaksud	25 713	22 490
Kokku tööjõukulud	100 709	89 278
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	4

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 610	21	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 610	21	2
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 494	39 174	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 494	39 174	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 000	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	75 000	0	2

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	75 000	0	75 000	3 610	2
Kokku antud laenud	0	75 000	0	75 000	3 610	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	24 412	21 412

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

Cassandel & Partnerid OÜ (registrikood: 16095497) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANELI LEIVAT	Juhatuse liige	03.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 624
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 126
Kokku	212 750
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	212 750
Kokku	212 750

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 624
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 126
Kokku	212 750
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	212 750
Kokku	212 750

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu ehitiste viimistlus ja lõpetamine	43391	816308	100.00%	Jah