

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kasemets Advisory OÜ

registrikood: 16200600

tänava nimi, maja ja korteri number: Telliskivi tn 25/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10611

telefon: +372 58839600

e-posti aadress: keit.kasemets@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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevuseks on nõustamisteenuste osutamine ettevõtetele, valitsusasutustele ja rahvusvahelistele organisatsioonidele. Väiksemas mahus ka koolituste ja seminaride läbiviimine. Peamiseks rahvusvaheliseks partneriks oli 2023. aastal OECD, rahvusvaheliste nõustamisteenuste osakaal ettevõtte käibest oli üle 50%. Ettevõtte tegutses aktiivselt 2023. aasta esimesel poolaastal, teisel poolaastal aktiivset tegevust ei toimunud ning ettevõttel ei ole aktiivseid tegevuseesmärke 2024. aastaks. Kasumit 2024. aastal ei prognoosita. Ettevõttel ei olnud 2023. aastal töötajaid, nõustamisteenuse osutamiseks vajalikud teenused osteti teistelt ettevõtetelt. 2023. aastal loobus ettevõtte osalustest ettevõtetes Strategy Office OÜ ja ClimaCash OÜ. Suuri investeeringuid 2023. aastal ei tehtud ning neid ei ole kavas teha ka 2024. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 791	29 878	
Finantsinvesteeringud	13 788	0	2
Nõuded ja ettemaksed	5 559	17 727	3
Kokku käibevarad	34 138	47 605	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	7 275	4,5
Materiaalsed põhivarad	14 805	18 867	6
Kokku põhivarad	14 805	26 142	
Kokku varad	48 943	73 747	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 502	2 370	7
Võlad ja ettemaksed	144	4 343	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 646	6 713	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 369	13 870	7
Kokku pikaajalised kohustised	11 369	13 870	
Kokku kohustised	14 015	20 583	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 414	-181	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 764	50 845	
Kokku omakapital	34 928	53 164	
Kokku kohustised ja omakapital	48 943	73 747	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	63 738	66 426	
Mitmesugused tegevuskulud	-17 682	-14 401	9
Tööjõukulud	-1 249	0	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 062	-1 000	6
Muud ärikulud	-288	0	
Ärikasum (kahjum)	40 457	51 025	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1 274	0	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-5 999	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-494	0	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-951	0	
Muud finantstulud ja -kulud	24	-180	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 764	50 845	
Tulumaks	-10 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 764	50 845	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kasemets Advisory OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasemets Advisory OÜ kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Ettevõtte kuulub väikeettevõtja kategooriasse ning koostab lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb kahest põhiaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ning lisadest.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtteks käsitletakse majandusüksust, mille üle on ettevõtte oluline mõju ning mis ei ole tütarettevõtte ega osalus ühisettevõttes. Kui ettevõttele kuulub otseselt või kaudselt (näiteks tütarettevõtete või muude lepingute kaudu) vähemalt 20% hääleõigusest investeerimisobjektis, siis eeldatakse, et ettevõtte on oluline mõju, välja arvatud juhul, kui on võimalik selgelt esile tuua, et see nii ei ole. Kui ettevõttele kuulub otseselt või kaudselt vähem kui 20% hääleõigusest investeerimisobjektis, siis eeldatakse, et ettevõtte ei ole olulist mõju, välja arvatud juhul, kui on võimalik selgelt esile tuua, et oluline mõju eksisteerib.

Ettevõtte olulise mõju olemasolu tõendiks on tavaliselt üks või mitu järgmistest asjaoludest:

- esindatus investeerimisobjekti juhatuses või samaväärses juhtorganis;
- osalemine tegevuspoliitika kujundamisel, sh osalemine dividendide ja muid kasumijaotust käsitlevate otsuste langetamisel;
- olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- ühised juhtivtöötajad;
- investori varustamine olulise tehnilise teabega.

Tütar- ja sidusettevõttesse tehtud investeeringut arvestatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). 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, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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 ebatõenäoliselt laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates põhivara arvelevõtmise alampiirist. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse 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 arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik - kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele, ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ja kohustusi.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80. Alates 01.01.2019 on regulaarselt makstavate dividendide tulumaksumäär 14/86.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu 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.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

- a) ettevõtte omanikud;
- b) eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- c) tegev- ja kõrgem juhtkond.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	0	
Soetamine	17 475	17 475
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 976	-2 976
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-711	-711
31.12.2023	13 788	13 788

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	150	150
Ostjatelt laekumata arved	150	150
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 300	1 300
Laenunõuded	3 750	3 750
Ettemaksed	359	359
Tulevaste perioodide kulud	359	359
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 559	5 559
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 420	9 420
Ostjatelt laekumata arved	9 420	9 420
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 855	2 855
Laenunõuded	4 750	4 750
Ettemaksed	702	702
Tulevaste perioodide kulud	702	702
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 727	17 727

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16468478	Strategy Office OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	51	0

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16466522	ClimaCash OÜ	Eesti	Veebiportaali tegevus	35	0

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	17 864	1 504	19 368	500	19 868
Akumuleeritud kulum	-595	-348	-943	-58	-1 001
Jääkmaksumus	17 269	1 156	18 425	442	18 867
Amortisatsioonikulu	-3 573	-389	-3 962	-100	-4 062
31.12.2023					
Soetusmaksumus	17 864	1 504	19 368	500	19 868
Akumuleeritud kulum	-4 168	-737	-4 905	-158	-5 063
Jääkmaksumus	13 696	767	14 463	342	14 805

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising	13 871	2 502	11 369	2,99%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	13 871	2 502	11 369			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising	16 240	2 370	13 870	2,99%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	16 240	2 370	13 870			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	13 696	17 268
Kokku	13 696	17 268

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	144	144
Kokku võlad ja ettemaksed	144	144
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 500	1 500
Maksuvõlad	2 832	2 832
Saadud ettemaksed	11	11
Muud saadud ettemaksed	11	11
Kokku võlad ja ettemaksed	4 343	4 343

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	148
Energia	1 281	141
Kütus	1 281	141
Mitmesugused bürookulud	10 525	8 989
Lähetuskulud	3 389	4 288
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	16
Muud	2 487	819
Kokku mitmesugused tegevuskulud	17 682	14 401

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Erisoodustus ja nendelt arvestatud maksud	1 249	0
Kokku tööjõukulud	1 249	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.07.2024

Kasemets Advisory OÜ (registrikood: 16200600) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELI VERRO	Juhatuse liige	07.07.2024
Resolutsioon:	Kiidan aruande heaks	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 414
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 764
Kokku	32 178
Jaotamine	
Dividendideks	19 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 414
Kokku	29 914

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	7022	63738	100.00%	Jah