

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 31.10.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OK Rivning OÜ

registrikood: 16603640

tänava/talu nimi, Põhjala tn 19
maja ja korteri number:

alevik: Aespa alevik

vald: Kohila vald

maakond: Rapla maakond

postisihtnumber: 79705

telefon: +372 58058611

e-posti aadress: Info@okrivning.se

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühingu OK Rivning põhitegevusalaks on eriehitustööd, sh ehitusplatside ettevalmistus ja puhastus, seotud ekskavaatoritööd ning samuti lammutustööd.

2023.aastal äriühing on teostanud eriehitustööd Põhja-Rootsis ning tööde maht moodustas kokku 415 791 eurot.

Alates oktoobrist 2023 OK Rivning OÜ alustas tegevust Saksamaal, 2023.aastal on teostanud kõnniteede sillutamistööd ning samuti ka osaliselt lammutustööd kogumahuga 40 879 eurot.

Äriühingu põhilisteks püsikliendigrupideks on:

- Rootsi siseturul klientideks keskmise suurusega ettevõtted, kes teostavad hangetöid
- Saksamaa tulul tellijateks on ehitusfirmad ning samuti ka erasektor.

Keskmine täistööajaga töötajate arv 2023.aastal oli 11.

Margit Liiv

22.01.2024

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.10.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 264	0	2
Nõuded ja ettemaksed	54 951	2 500	3
Kokku käibevarad	65 215	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	39 420	0	
Kokku põhivarad	39 420	0	
Kokku varad	104 635	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	74 102	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	74 102	0	
Kokku kohustised	74 102	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 033	0	
Kokku omakapital	30 533	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	104 635	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	31.10.2022 - 31.12.2023	Lisa nr
Müügitulu	456 670	7
Muud äritulud	83	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-245 569	
Mitmesugused tegevuskulud	-77 209	
Tööjõukulud	-103 714	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-368	
Muud ärikulud	-1 775	
Ärikasum (kahjum)	28 118	
Muud finantstulud ja -kulud	-85	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 033	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 033	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OK Rivning OÜ raamatupidamise 2023 aastaaruande koostamisel on lähtutud väikeettevõtja lühendatud aruande nõuetest. Aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga ja põhineb soetusmaksumuse printsiibil. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamisseaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamistoimkonna juhendid. Kasumiaruanne on koostatud vastavalt skeemile 1.

Raha

Bilansis kajastatakse rahana kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (äriühingu arvestusvaluuta on euro). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga kursiga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasemal perioodil kuludesse kantud nõuded kajastatakse aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena.

Varud

Varud (olemasolul) võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest soetamisega seotud otsestest kulutustest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 1 000 eurost. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis pikendavad vara kasulikku tööiga ning tõstavad vara kvaliteeti või tööõudlust üle algselt arvatud taseme, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga säilitada vara esialgset taset, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Juhul, kui põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele, eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	4-5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Olulised tehingukulutused võetakse efektiivse intressimäära arvutamisel arvesse ja kantakse kohustise eluea jooksul intressikuludesse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruande koostamispäeva / aruande esitamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise aruandeaasta tulemust, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Juhtkonna hinnangul 2023 majandusaastal kajastamata eraldisi ega tingimuslike kohustisi ei esine.

Tulud

Toodete või teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel tekkepõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulusid lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de), mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Enamik aruandeperioodi tulusid ja kulusid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Eranditeks on teatud realiseerimata kasumid ja kahjumid, mida vastavalt SME IFRS-le ja toimkonna juhenditele kajastatakse kasumiaruande asemel koondkasumiaruandes.

Maksustamine

Ettevõtte maksukohustus Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt, määraga 20/80 netosummast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustiste maksubaas majandusliku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustist ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Rootsi Kuningriigis välismaiste juriidiliste isikute maksukohustus

Rootsis välismaised juriidilised isikud on piiratud maksukohustuslased vastavalt Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 6 §-le 7, mis tähendab, et nad on kohustatud maksma ettevõtte tulumaksu muuhulgas püsiva tegevuskoha tuludelt. Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 2 §-st 29 selgub, et püsiva tegevuskohana käsitletakse püsivat äritegevuseks mõeldud kohta, kus äritegevust osaliselt või täielikult teostatakse. Vastavalt nii Rootsi Tulumaksuseaduse ptk. 6 §-le 11 kui Eesti Vabariigi ja Rootsi Kuningriigi vaheline tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingule antakse Rootsile õigus maksustada Rootsis asuva püsiva tegevuskoha tulu.

Maksulepingu artikli 7 punktist 2 ilmneb, et püsivale tegevuskohale kuuluvaks loetakse kasum, mille tegevuskoht oleks võinud saada iseseisva ettevõtteks, kes osaleb samade või sarnaste tingimuste alusel samadel või sarnastel tegevusaladel ja on täiesti iseseisev oma suhetes ettevõttega, kelle püsiv tegevuskoht ta on. Eeskiri vastab OECD mudellepingu „Model Tax Convention on Income and Capital“ artiklile 7.

Püsivate tegevuskoha tulu maksustamise arvestust teostatakse samuti lähtudes OECD mudellepingu „Model Tax Convention on Income and Capital“ artikli 7 sättest, ehk OECD püsiva tegevuskoha kasumi omistamise aruandest „Report on the attribution of profits to permanent establishment“, 17 July 2008, samuti OECD juhistest siirdehindade kohta OECD:s Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration, July 2017.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juhatuse liikmed ning töötajad, kellele on antud õigus iseseisvalt lepinguid sõlmida, kõigi eelpool loetletute lähedased pereliikmed, samuti nende valitseva ja olulise mõju all olevad äriühingud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.10.2022
Raha pangakontol, EUR	9 791	0
Raha pangakontol, SEK	473	0
Kokku raha	10 264	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	13 382	13 382	
Ostjatelt laekumata arved	13 382	13 382	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 095	21 095	4
Laenunõuded	17 972	17 972	
Muud nõuded	2	2	
Viitlaekumised	2	2	
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 951	54 951	

	31.10.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu		0	
Ostjatelt laekumata arved		0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		0	4
Laenunõuded		0	
Muud nõuded		0	
Viitlaekumised		0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 620	0
Üksikisiku tulumaks		2 818
Sotsiaalmaks		8 225
Kohustuslik kogumispension		165
Töötuskindlustusmaksed		497
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 395	918
Ettemaksukonto jääk	6 080	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 095	12 623

Muude maksude ettemaksete ja maksuvõlgade real on kajastatud:

Rootsi isikutulumaksu tulumaksu tekkepõhine võlg seisuga 31.12.2023 moodustab 10 183 rootsi krooni, mis on ekvivalentne 918 eurole.

Nõuete ja kohustiste ümberhindamiseks eurodes on kasutatud ECB kurss seisuga 31.12.2023 1 EUR = 11,096 SEK.

Äriühingu tagastusnõue Soomes tasutud käibemaksu kohta moodustab 50 eurot.

Äriühingu tagastusnõue Rootsis tasutud käibemaksu kohta moodustab 11 344 eurot.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	37 329	37 329
Võlad töövõtjatele	22 417	22 417
Maksuvõlad	12 623	12 623
Muud võlad	1 733	1 733
Muud viitvõlad	1 733	1 733
Kokku võlad ja ettemaksed	74 102	74 102
	31.10.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele		0
Võlad töövõtjatele		0
Maksuvõlad		0
Muud võlad		0
Muud viitvõlad		0

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.10.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 466	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 867	0
Ettevõtte tulumaksu kohustus Rootsisis	3 700	0
Kokku tingimuslikud kohustised	28 033	0

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	31.10.2022 - 31.12.2023	31.10.2022 - 31.10.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	415 791	0
Saksamaa	40 879	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	456 670	0
Kokku müügitulu	456 670	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muud eriehitustööd	456 670	0
Kokku müügitulu	456 670	0

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	31.10.2022 - 31.12.2023	31.10.2022 - 31.10.2022
Palgakulu	75 304	0
Sotsiaalmaksud	28 410	0
Kokku tööjõukulud	103 714	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.10.2022
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 744	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 744	2 500

ANTUD LAENUD	31.10.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.10.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0
Kokku antud laenud	0	0	0	0	0

ANTUD LAENUD	31.10.2022	Antud laenud	Antud 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	0	17 300	4 100	13 200	244
Kokku antud laenud	0	17 300	4 100	13 200	244

OSTETUD	31.10.2022 - 31.12.2023			31.10.2022 - 31.10.2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	18 467	0	0	0	0
Kokku ostetud	0	18 467	0	0	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.01.2024

OK Rivning OÜ (registrikood: 16603640) 31.10.2022 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT LIIV	Juhatuse liige	22.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 033
Kokku	28 033
Jaotamine	
Kokku	28 033

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 033
Kokku	28 033
Jaotamine	
Kokku	28 033

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	334228	73.19%	Jah
Ehitusplatside ettevalmistus ja puhastus	43121	122441	26.81%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58058611
E-posti aadress	Info@okrivning.se