

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kakumäe Purjelaevanduse OÜ

registrikood: 12828431

tänava/talu nimi, Kakumäe tee 213
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13516

telefon: +372 55654133

e-posti aadress: rain@veetusme.ee

Sisukord

| | |
|--|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Bilanss | 4 |
| Kasumiaruanne | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 6 |
| Lisa 2 Raha | 8 |
| Lisa 3 Materiaalsed põhivarad | 8 |
| Lisa 4 Kasutusrent | 8 |
| Lisa 5 Osakapital | 9 |
| Lisa 6 Müügitulu | 9 |
| Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 9 |
| Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud | 9 |
| Lisa 9 Tööjõukulud | 10 |
| Lisa 10 Seotud osapooled | 10 |
| Aruande allkirjad | 11 |

Tegevusaruanne

2023. aasta oli ettevõttele edukas. Kuigi täies mahus ei realiseerunud esialgne äriplaan, osalesime mitmel purjespordiüritusel, milles osalesid tasu eest mitmed kliendid. Kuigi reklaampinna müügi maht ei saavutanud soovitud eesmärki, oleme optimistlikud nende eesmärkide saavutamise osas 2024. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------|--------------|
| Varad | | |
| Käibevarad | | |
| Raha | 1 017 | 1 224 |
| Kokku käibevarad | 1 017 | 1 224 |
| Põhivarad | | |
| Materiaalsed põhivarad | 9 228 | 5 848 |
| Kokku põhivarad | 9 228 | 5 848 |
| Kokku varad | 10 245 | 7 072 |
| Kohustised ja omakapital | | |
| Omakapital | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 5 000 | 5 000 |
| Ülekurss | 900 | 900 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 172 | 1 076 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 173 | 96 |
| Kokku omakapital | 10 245 | 7 072 |
| Kokku kohustised ja omakapital | 10 245 | 7 072 |

Kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|-----------|
| Müügitulu | 8 000 | 3 290 |
| Muud äritulud | 1 | 0 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -3 756 | -2 473 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -354 | -387 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -614 | -233 |
| Muud ärikulud | -104 | -101 |
| Ärikasum (kahjum) | 3 173 | 96 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 3 173 | 96 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 173 | 96 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvarasid nagu nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- makstud palgad;
- makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- teistele osapooltele antud laenud;
- antud laenude laekumised;
- kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- laenude saamine;
- saadud laenude tagasimaksmine;
- kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- aktsiate emiteerimine;
- omaaktsiate ostmine ja müük;
- dividendide maksmine.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutatehingute, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanga noteeringut euro suhtes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,
transpordivahendid 15-25%,
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
arenguväljaminekud 20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglase väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstud dividende ja kasumieraldisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Kakumäe Purjelaevanduse OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) Kakumäe Purjelaevanduse OÜ-le tütar- ja sidusettevõtjad;
- c) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- d) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- e) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------|--------------|--------------|
| Arvelduskontod | 1 017 | 1 224 |
| Kokku raha | 1 017 | 1 224 |

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

| | Kokku | |
|--------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Muud materiaalsed põhivarad | |
| 31.12.2021 | | |
| Soetusmaksumus | 4 980 | 4 980 |
| Akumuleeritud kulum | -699 | -699 |
| Jääkmaksumus | 4 281 | 4 281 |
| | | |
| Ostud ja parendused | 1 800 | 1 800 |
| Muud ostud ja parendused | 1 800 | 1 800 |
| Amortisatsioonikulu | -233 | -233 |
| | | |
| 31.12.2022 | | |
| Soetusmaksumus | 6 780 | 6 780 |
| Akumuleeritud kulum | -932 | -932 |
| Jääkmaksumus | 5 848 | 5 848 |
| | | |
| Ostud ja parendused | 3 994 | 3 994 |
| Muud ostud ja parendused | 3 994 | 3 994 |
| Amortisatsioonikulu | -614 | -614 |
| | | |
| 31.12.2023 | | |
| Soetusmaksumus | 10 573 | 10 573 |
| Akumuleeritud kulum | -1 345 | -1 345 |
| Jääkmaksumus | 9 228 | 9 228 |

Lisa 4 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 2023 | 2022 |
|------------------|-------|-------|
| Kasutusrendikulu | 2 594 | 2 389 |

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital | 5 000 | 5 000 |
| Osade arv (tk) | 5 | 5 |
| 5x1000 eurot | | |

5x1000 eurot

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Müük Euroopa Liidu riikidele | | |
| Eesti | 8 000 | 3 290 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku | 8 000 | 3 290 |
| Kokku müügitulu | 8 000 | 3 290 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Purjetamine | 8 000 | 3 290 |
| Kokku müügitulu | 8 000 | 3 290 |

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Üür ja rent | 2 594 | 2 389 |
| Muud | 1 162 | 84 |
| Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused | 3 756 | 2 473 |

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Mitmesugused bürookulud | 94 | 20 |
| Muud | 260 | 367 |
| Kokku mitmesugused tegevuskulud | 354 | 387 |

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Ühingu ei olnud töötajaid.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud tasu ega antud muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.02.2024

Kakumäe Purjelaevanduse OÜ (registrikood: 12828431) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| | | |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| RIVO KÜTT | Juhatuse liige | 09.02.2024 |
| Resolutsioon: | Kinnitan | |

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

| | 31.12.2023 |
|--|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 172 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 173 |
| Kokku | 4 345 |
| Jaotamine | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 4 345 |
| Kokku | 4 345 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused | 93299 | 8000 | 100.00% | Jah |

Sidevahendid

| | |
|-----------------|-------------------|
| Liik | Sisu |
| Mobiiltelefon | +372 55654133 |
| E-posti aadress | rain@veetousme.ee |