

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Erdiman

registrikood: 11542448

tänavanimi, maja ja korteri number: Kõõmne tn 21-4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10617

telefon: +372 5094745

e-posti aadress: erdimanoy@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 3 Osakapital	8
Lisa 4 Müügitulu	8
Lisa 5 Muud äritulud	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne 2023

Erdiman osaühing on erakapitalil tegutsev ettevõtte. Ettevõtte põhitegevusaladeks on reisikorraldajate tegevus turismivaldkonnas, renoveerimine ehitusvaldkonnas, sh. vannitubade ehitamine, põrandade ja seinakatete paigaldus. Lisategevuseks on muusikaline loometegevus kultuurivaldkonnas ning kindlustusvahendus.

Eesti Panga majandusprognoosi kohaselt on maailma majandusaktiivsus vähenenud. Seda tagas Euroopa Keskpanka rahastamistingimuste rangemaks muutumine ja kindlustunde nõrgenemine. Majanduskasv aeglustus peamiselt arenenud riikides, mis on tundlikumad intressimäärade tõusule. Samas on keskpangad jätkanud rahapoliitika karmistamist, et ohjeldada kiiret hinnatõusu, mis on üleilmselt küll aeglustunud, ent püsib paljudes riikides endiselt üle keskpankade seatud inflatsioonieesmärgi.

Eesti majanduspilt on aasta lõpuga oluliselt muutunud – edasine suur hinnatõus tundub ebatõenäoline. Hirmud majanduse tuleviku pärast on muutnud tarbijad ostude sooritamisel valivateks, mis omakorda piiravad ettevõtete kasvuväljavaadet. Aruande koostamise hetke seisuga majanduse üldine kindlustunne püsib madal.

2023. aastal kujunes Erdiman OÜ müügituluks 25 tuhat eurot.

Majandustegevuse piirkonnaks oli Eesti Vabariik.

Aruandeaastal ei toimunud suuri arengu- ja uurimisväljaminekuid.

Ettevõttel ei esinenud majandusaastal ja aruande koostamise perioodil valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutustega seotud riske.

Tehingud tarnijatega ja hankijatega toimuvad eurodes.

Erdiman OÜ ettevõtte tegevuses puudub hooajalisus, käibe kõikumisi võib ette tulla üldisest majandusolukorrast sõltuvalt.

Erdiman OÜ juhtkond on teadlik geopoliitlistest riskidest ning pingetest Lähis-Idas ja on analüüsinud sellest tulenevat mõju ettevõtte majandustegevusele ning leidnud, et see ei avalda olulist mõju ettevõtte tegevusele.

Juhtkond teostab riskihinnangute ülevaatust regulaarselt ja kinnitab, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada äriühingu jätkusuutlikkus praegustes tingimustes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	40 414	23 894	
Finantsinvesteeringud	20 602	19 648	
Kokku käibevarad	61 016	43 542	
Kokku varad	61 016	43 542	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	201	192	2
Kokku lühiajalised kohustised	201	192	
Kokku kohustised	201	192	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 550	2 550	3
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 545	38 422	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 465	2 123	7
Kokku omakapital	60 815	43 350	
Kokku kohustised ja omakapital	61 016	43 542	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	24 885	16 887	4
Muud äritulud	34 901	33 106	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-24 703	-23 472	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 144	-10 834	
Tööjõukulud	0	-8 698	6
Ärikasum (kahjum)	15 939	6 989	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 445	-4 869	
Intressitulud	81	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 465	2 123	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 465	2 123	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Erdiman OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja kategooria alusel ja kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Rahandusministeeriumi poolt kinnitatud määruse alusel Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Erdiman OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruandeperiood on 01.01.2023-31.12.2023.

Finantsvarad

Erdiman OÜ-l on finantsvaradeks raha ja rahalähendid.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil äriühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Pikaajaliste nõuete arvestamiseks antud laene, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Ettevõtte finantsinvesteeringuteks on ostetud erinevad aktsiad ja väärtpaberid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019..a. netodividendina välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

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.

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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, nende lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	201	201
Kokku võlad ja ettemaksed	201	201
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	192	192
Kokku võlad ja ettemaksed	192	192

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 550	2 550
Osade arv (tk)	2	2
Osakapital jaguneb kahe osaniku vahel. Ühe osa nimiväärtus on 1785 eurot ehk 70% osakapitalist ja teise osa nimiväärtus 765 eurot ehk 30% osakapitalist.		

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 885	16 887
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 885	16 887
Kokku müügitulu	24 885	16 887
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusalane renoveerimine	21 585	13 162
Juhtimisalane nõustamine	1 800	320
Reisikorraldajate tegevus	958	3 405
Muusikaline loometegevus	542	0
Kokku müügitulu	24 885	16 887

Lisa 5 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Rendi- ja üüritulu	22 537	21 169
Kindlustusvahendus, maksuvaba	12 364	11 937
Kokku muud äritulud	34 901	33 106

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	0	6 540
Sotsiaalmaksud	0	2 158
Kokku tööjõukulud	0	8 698
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	1

2023. aastal raamatupidamiskohustuslasel ei olnud töötajaid ja tööjõukulutusi.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	46 408	32 436
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	11 602	8 109
Kokku tingimuslikud kohustised	58 010	40 545

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 58010 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljavõtmisel dividendidena on 11602 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 46408 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 40545 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljavõtmisel dividendidena on 8109 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 32436 eurot.

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	0	6 540

2023. aastal Tegevjuhtkonnale ei arvestatud tasu ja muid olulisi soodustusi. Seotud osapooltega puudusid ostu-, müügi- ja laenutehingud.

2022. aastal Tegevjuhtkonnale ei arvestatud muid muid olulisi soodustusi. Seotud osapooltega puudusid ostu-, müügi- ja laenutehingud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2024

OÜ Erdiman (registrikood: 11542448) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNU VIKS	Juhatuse liige	28.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 545
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 465
Kokku	58 010
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	58 010
Kokku	58 010

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 545
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 465
Kokku	58 010
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	58 010
Kokku	58 010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põranda- ja seinakatete paigaldus	43331	21585	86.74%	Jah
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	7022	1800	7.23%	Ei
Reisikorraldajate tegevus	79121	958	3.85%	Ei
Kontsertide lavastamine ja esitamine, muusikaline loometegevus jms tegevus	90012	542	2.18%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5094745
E-posti aadress	erdimanoy@gmail.com