

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Arsoona

registrikood: 10991138

tänavatalu nimi, Visase tn 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

telefon: +372 5137171

e-posti aadress: arne@arsoona.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Arsoona OÜ on kantud Eesti Vabariigi Äriregistrisse 26.11.2003 reg.nr. 10991138. Põhiliseks tegevusalaks on erinevate analüüside tegemine ja personalijuhtimisteenuse pakkumine.

Müügitulu aruandeaastal oli 3991 (2022.a. 420) eurot. 2023.majandusaasta lõpetas Arsoona OÜ 3153 eurose kasumiga (2022.a. oli kahjum 292 eurot). Arsoona OÜ juhatus on üheliikmeline: Arne Sõna – juhatuse liige. Juhatuse liige töö eest juhatuses tasu saanud ei ole.

Peamised finantssuhtarvud: Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) 1,31 (2023), 1,07 (2022)

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid: Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustused

Arsoona OÜ-i arengusuunad aastaks 2023 on: Hoida olemasolevaid kliendisuhteid ja leida lisaks uusi kliente.

Ettevõtte juhatus on teadlik, et ettevõtte omakapital on lubatust väiksem. 2024.a. algusesse planeeritud müügikäive ja kasum taastavad nõuetekohase omakapitali.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 203	554	2
Nõuded ja ettemaksed	13 209	13 703	3
Kokku käibevarad	17 412	14 257	
Kokku varad	17 412	14 257	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 310	13 308	5
Kokku lühiajalised kohustised	13 310	13 308	
Kokku kohustised	13 310	13 308	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 226	10 226	6
Registreerimata osakapital	4 921	4 921	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 454	-14 162	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 153	-292	
Kokku omakapital	4 102	949	
Kokku kohustised ja omakapital	17 412	14 257	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	3 991	420
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-321	-186
Mitmesugused tegevuskulud	-515	-526
Muud ärikulud	-2	0
Ärikasum (kahjum)	3 153	-292
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 153	-292
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 153	-292

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arsoona OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses.

Arsoona OÜ aastaaruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtja lühendatud aastaaruande nõuetele RTJ 15 p.62 (a).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arsoona OÜ kasutab kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete väärtuse langust (vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Kaupade 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.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit vaid ettevõtte poolt väljamakstavaid dividende. Alates 01. jaanuarist 2015.a. on väljamakstud dividendide maksumääraks 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osaühingu aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
2. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
3. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
4. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha kassas	580	434
Arvelduskonto	3 623	120
Kokku raha	4 203	554

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 676	1 676	
Ostjatelt laekumata arved	1 676	1 676	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	4
Laenunõuded	11 491	11 491	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 209	13 209	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 180	2 180	
Ostjatelt laekumata arved	2 180	2 180	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	32	32	4
Laenunõuded	11 491	11 491	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 703	13 703	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	42	0	32
Intress	0	2	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	2	32

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 308	13 308
Maksuvõlad	2	2
Kokku võlad ja ettemaksed	13 310	13 310
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 308	13 308
Kokku võlad ja ettemaksed	13 308	13 308

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 226	10 226
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2023 on osaühingu osakapitali suuruseks 10 226 eurot. Seisuga 31.12.2023 koosneb ettevõtte osakapital ühest osast.		

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	180	180
Kokku nõuded ja ettemaksed	180	180
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 525	2 525
Kokku võlad ja ettemaksed	2 525	2 525

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.02.2024

Osaühing Arsoona (registrikood: 10991138) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARNE SÕNA	Juhatuse liige	13.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 153
Kokku	-11 301
Katmine	
Kokku	-11 301

Kahjum plaanitakse katta 2024 aastal uute äritegevuste tulemina tekkivast ärikasumist 2024 aasta lõpuks

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	3991	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5137171
E-posti aadress	arne@arsoona.ee