

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing ARENGUKULG

registrikood: 11202920

tänavanimi: Vikerkaare

maja number: 27

linn: Elva linn

vald: Elva vald

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 61508

telefon: +372 5066537

e-posti aadress: arengukulg@gmail.com

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	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Arengukulg on asutatud 2005 aasta lõpus, mis äriregistris registreeriti 2006 aasta jaanuarikuus.

Ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks 2023. aastal oli koolitus- ja nõustamisteenuste osutamine Eesti Vabariigis.

2023 aastal on plaanis jätkata samadel tegevusaladel.

Ettevõtte likviidsuse e. maksevõime all mõistetakse ettevõtja võimet katta tähtaegselt oma lühiajalisi kohustisi. Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja näitab, kas ettevõtte suudab majandusaasta kohustisi täita. Maksevõime hindamiseks kasutame lühiajalise võlgnevuse kattekordajat ehk current ratio: lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (CR)=käibevara/lühiajalised kohustised.

2022: $25\,339/3\,680=6,88$

2023: $26\,135/9\,616=2,72$

Üldiselt peetakse heaks, kui kordaja jääb vahemikku 1,5 kuni 2 - sel juhul on ettevõtte lühiajaline finantsseisund hea.

Kui kattekordaja jääb alla 1 võib ettevõttel tekkida raskusi lühiajaliste kohustiste täitmisega.

Saadud andmetest võib järeldada, et Arengukulg OÜ suudab õigel ajal täita oma lühiajalised kohustised.

Maksevõime kordaja (Quick Ratio; Acid-test Ratio) näitab ettevõtte suutlikust likviidse varaga üheaegselt kõik lühiajalised kohustised kohe tasuda.

Maksevõime kordaja=Raha+Likviidesed väärtpaberid+Laekumata arved/Lühiajalised kohustised.

2022: $3250+4000+458/3680=2,09$

2023: $5139+4000+1199/9616=1,08$

Korruga kõikide võlgnevuste tasumiseks, peab ettevõtte maksevõime kordaja olema 1 või suurem.

Saadud andmetest võib järeldada, et Arengukulg OÜ-l ei ole probleeme likviidse varaga üheaegselt kõik lühiajalised kohustised kohe tasuda.

OÜ Arengukulg juhatus kinnitab, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 139	3 250	2
Finantsinvesteeringud	4 000	4 000	
Nõuded ja ettemaksed	2 853	2 445	3
Varud	14 144	15 644	
Kokku käibevarad	26 136	25 339	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	4 500	
Materiaalsed põhivarad	13 705	18 150	4
Kokku põhivarad	13 705	22 650	
Kokku varad	39 841	47 989	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 736	2 636	5
Võlad ja ettemaksed	1 880	1 044	6
Kokku lühiajalised kohustised	9 616	3 680	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 088	14 078	5
Kokku pikaajalised kohustised	4 088	14 078	
Kokku kohustised	13 704	17 758	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 419	28 692	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 094	-1 273	
Kokku omakapital	26 137	30 231	
Kokku kohustised ja omakapital	39 841	47 989	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	28 010	23 707	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 419	-10 576	8
Mitmesugused tegevuskulud	-21 742	-10 221	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 445	-4 075	4
Muud ärikulud	-27	-5	
Ärikasum (kahjum)	-3 623	-1 170	
Intressitulud	111	96	
Intressikulud	-582	-199	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 094	-1 273	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 094	-1 273	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Arengukulg raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna väljaantavad juhendid.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandele kehtestatud nõuetest.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena on kajastatud kassas olevat sularaha ja raha panga arveldusarvetel.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil ARENGUKULG OÜ saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Bilansis finantsinvesteeringute real on kajastatud Hea Koostöö Hoiu-laenuühistu tähtajalisel hoiusel olevat raha.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenuvõtte põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenuvõtted) 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.

Intressitulu nõuetelt on kajastatud kasumiaruande real „Finantstulud ja –kulud“.

Varud

Varud on algselt võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam .

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivarana kajastatakse varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragarupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat
Muu inventar	3 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi on bilansis kajastatud maksmisele kuulavas summas.

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. Pikaajalistelt kohustustistelt intressikulu arvestamisel on kasutatud finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustuse sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, on see võetud arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

Tulud

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, so teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega seotud kulud. Teenuse valmidusastme määramise meetodina on kasutatud bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osakaalu kogu teenuse mahust.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. ARENGUKULG OÜ seotud osapoolteks on:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ARENGUKULG OÜ äriliste otsustele;
- punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha kassas	1 985	2 889
Raha pangakontol	3 154	361
Kokku raha	5 139	3 250

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 199	1 199	0
Ostjatelt laekumata arved	1 199	1 199	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	9	9	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 645	1 645	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 853	2 853	0
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	458	458	0
Ostjatelt laekumata arved	458	458	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	412	412	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	60	60	0
Laenunõuded	6 000	1 500	4 500
Muud nõuded	15	15	0
Intressinõuded	15	15	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 945	2 445	4 500

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 335	1 070	2 405
Akumuleeritud kulum	-1 335	-1 070	-2 405
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	22 225	0	22 225
Amortisatsioonikulu	-4 075	0	-4 075
31.12.2022			
Soetusmaksumus	22 225	1 070	23 295
Akumuleeritud kulum	-4 075	-1 070	-5 145
Jääkmaksumus	18 150	0	18 150
Amortisatsioonikulu	-4 445	0	-4 445
31.12.2023			
Soetusmaksumus	22 225	0	22 225
Akumuleeritud kulum	-8 520	0	-8 520
Jääkmaksumus	13 705	0	13 705

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Omanikulaen	6 500	6 500				euro	31.12.2024	9
Lühiajalised laenud kokku	6 500	6 500						
Pikaajalised laenud								
Kapitalirendi kohustis	5 324	1 236	4 088		6,37%	euro	01.11.2027	
Pikaajalised laenud kokku	5 324	1 236	4 088					
Laenukohustised kokku	11 824	7 736	4 088					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Kapitalirendi kohustis	16 714	2 636	14 078		0,99%+3k EURIBOR	euro	28.02.2027	
Pikaajalised laenud kokku	16 714	2 636	14 078					
Laenukohustised kokku	16 714	2 636	14 078					

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 260	1 260
Maksuvõlad	620	620
Kokku võlad ja ettemaksed	1 880	1 880
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	786	786
Maksuvõlad	258	258
Kokku võlad ja ettemaksed	1 044	1 044

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	28 010	23 707
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	28 010	23 707
Kokku müügitulu	28 010	23 707
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus/nõustamine	27 736	20 484
Raamatute müük	274	3 223
Kokku müügitulu	28 010	23 707

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	391	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 638	5 296
Transpordikulud	3 383	3 546
Logistikakulud	4	10
Muud	3	1 724
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 419	10 576

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 500	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 500	
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 500	0	5
Kokku laenukohustised	6 500	0	5

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 500	3

Kokku nõuded ja ettemaksed	0	4 500	3
----------------------------	---	-------	---

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.03.2024

Osaühing ARENGUKULG (registrikood: 11202920) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT URVA	Juhatuse liige	19.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 094
Kokku	23 325
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 325
Kokku	23 325

Ettepanek katta kahjum eelmiste aastate kasumi arvelt!

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 094
Kokku	23 325
Katmine	
Kahjum kaetakse eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt	
Kokku	23 325

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata koolitus	8559	28010	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5066537
E-posti aadress	arengukulg@gmail.com