

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Kesaten Invest

registrikood: 10890584

tänava/talu nimi, Kivikirve tee 26
maja ja korteri number:

küla: Manniva küla

vald: Jõelähtme vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74217

telefon: +372 5088231

e-posti aadress: kersti.klaas@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Muud nõuded	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Ülevaade ettevõtte tegevusest aruandeaastal:

Kesaten Invest OÜ on tegutsev ettevõtte, kuid ei teeninud müügitulu.

Ettevõtte tegeles peamiselt investeerimistega.

Prognoos järgnevas aastaks:

Kinnisvara ja muude investeringute ja toimingutega (haldamine ja vahendus) tegelemine.

Juhatuse liikmete tasu ning soodustused ja tasud nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel, sh tegevjuhi tasu:

Juhatuse liikmetasu aruandeperioodil 8694 eurot, millele lisandub sotsiaalmaks 2869 eurot. Juhatusele erisoodustusi ei tehta, ning nende tagasikutsumisel mingi tasu ei ole ettenähtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 919	86 403	
Finantsinvesteeringud	116 301	95 344	2
Nõuded ja ettemaksed	555 788	434 409	3
Kokku käibevarad	691 008	616 156	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 415	8 969	5
Kokku põhivarad	7 415	8 969	
Kokku varad	698 423	625 125	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	202 000	120 000	6
Võlad ja ettemaksed	1 783	1 127	
Kokku lühiajalised kohustised	203 783	121 127	
Kokku kohustised	203 783	121 127	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	501 182	517 215	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 358	-16 033	
Kokku omakapital	494 640	503 998	
Kokku kohustised ja omakapital	698 423	625 125	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	9 203	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-31 497	-16 868	
Tööjõukulud	-11 563	-10 632	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 554	-3 117	
Muud ärikulud	-18	-18	
Ärikasum (kahjum)	-35 429	-30 635	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-1 856	
Intressitulud	17 260	16 444	
Muud finantstulud ja -kulud	8 811	14	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 358	-16 033	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 358	-16 033	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kesaten Invest 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Majandusaasta aruande koostamisel on kasutatud väikeettevõtja aruande vormi.

OÜ Kesaten Invest kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi nr. 1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval on ümber hinnatud Eurodesse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel on ümber hinnatud ka õiglases väärtuses kajastatud mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid

Börsil noteeritud aktsiad on kajastatud turuhinnas lähtudes antud väärtpaberi bilansipäeva noteeringust. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, võib kajastada korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses juhul, kui ettevõtte kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, tuleb seda kajastada õiglase väärtuses.

Võlakirjade ja teiste võlainstrumentide õiglane väärtus on üldjuhul usaldusväärselt hinnatav, kuna nendest tulenevate rahavoogude (näiteks intresside ja tagasimaksete) summa ja ajastus on teada või usaldusväärselt hinnatavad.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliselt nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvast summast. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eur. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eur, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 5-10%

Masinad ja seadmed 25-33 %

Muu inventar, tööriistad ja sisseseadmed 20-40 %

Materiaalsel põhivaral amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Amortiseeritavat immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt kuni kolme aasta jooksul. Amortiseeritava immateriaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null.

Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

Muu immateriaalne põhivara 30-40%

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

OÜ Kesaten Invest kajastab oma bilansis eraldist juhul, kui:

- a) ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus;
- b) kohustuse realiseerumine on tõenäoline;
- c) kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajastatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50%. Kui realiseerumise tõenäosus on väiksem kui 50%, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik kohustus avalikustatakse aruande lisades.

Eraldise kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Kui ülal esitatud tingimused ei ole täidetud, eraldist bilansis ei moodustata, kuid seonduvad asjaolud avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustusena. Samuti avalikustatakse tingimuslike kohustustena olulised lubadused, garantiid jms, mis tulevikus võib teatud tingimustel muutuda kohustuseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu, dividenditulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Seotud osapooled

OÜ Kesaten Invest aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) tütarettevõtted;
- c) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- d) eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	60 625	36 575	97 200
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	0	-1 856	-1 856
31.12.2022	60 625	34 719	95 344
Soetamine	0	20 957	20 957
31.12.2023	60 625	55 676	116 301

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 850	3 850	
Laenunõuded	299 725	299 725	
Muud nõuded	52 213	52 213	
Intressinõuded	52 213	52 213	
Ettemaksed		0	
Tulevaste perioodide kulud		0	
Pangahoius	200 000	200 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	555 788	555 788	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 357	2 357	0
Laenunõuded	392 725	392 725	0
Muud nõuded	39 188	39 188	0
Intressinõuded	39 188	39 188	0
Ettemaksed	139	139	0
Tulevaste perioodide kulud	139	139	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	434 409	434 409	

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	52 213	52 213	
Kokku muud nõuded	52 213	52 213	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	39 188	39 188	0
Juriidiliste isikute vastu	39 188	39 188	0
Füüsiliste isikute vastu	0	0	0
Kokku muud nõuded	39 188	39 188	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	34 964	2 265	37 229
Akumuleeritud kulum	-33 401	-1 572	-34 973
Jääkmaksumus	1 563	693	2 256
Ostud ja parendused		9 830	9 830
Muud ostud ja parendused		9 830	9 830
Amortisatsioonikulu	-1 563	-1 554	-3 117
31.12.2022			
Soetusmaksumus	34 964	10 929	45 893
Akumuleeritud kulum	-34 964	-1 960	-36 924
Jääkmaksumus	0	8 969	8 969
Amortisatsioonikulu		-1 554	-1 554
31.12.2023			
Soetusmaksumus	34 964	10 929	45 893
Akumuleeritud kulum	-34 964	-3 514	-38 478
Jääkmaksumus	0	7 415	7 415

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Omanikult	202 000	202 000			0	eur	2024
Lühiajalised laenud kokku	202 000	202 000					
Laenukohustised kokku	202 000	202 000					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Omanikult	120 000	120 000			0	eur	2023
Lühiajalised laenud kokku	120 000	120 000					
Laenukohustised kokku	120 000	120 000					

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	393 459	400 946
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	98 365	100 236
Kokku tingimuslikud kohustised	491 824	501 182

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 694	7 919
Sotsiaalmaksud	2 869	2 613
Tervise edendamise kulu	0	100
Kokku tööjõukulud	11 563	10 632
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	202 000	120 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	202 000	120 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	0	30 000	120 000	0
Kokku laenukohustised	150 000	0	30 000	120 000	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud 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	120 000	82 000	0	202 000	0
Kokku laenukohustised	120 000	82 000	0	202 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 694	7 919

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.05.2024

OÜ Kesaten Invest (registrikood: 10890584) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI KLAAS	Juhatuse liige	09.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	501 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 358
Kokku	491 824