

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Osaühing Estmar-Rest

**registrikood:** 10413861

**postiaadress:** Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn, Jaani tn 15

**postisihthnumber:** 80033

**telefon:** +372 56604400

**e-posti aadress:** estmarrest@gmail.com

## Sisukord

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                           | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne             | 4  |
| Bilanss                                  | 4  |
| Kasumiaruanne                            | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad       | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                | 6  |
| Lisa 2 Nõuded ostjate vastu              | 8  |
| Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad  | 8  |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad            | 8  |
| Lisa 5 Laenukohustised                   | 9  |
| Lisa 6 Võlad tarnijatele                 | 9  |
| Lisa 7 Võlad töövõtjatele                | 9  |
| Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad | 10 |
| Lisa 9 Osakapital                        | 10 |
| Lisa 10 Müügitulu                        | 10 |
| Aruande allkirjad                        | 11 |

## Tegevusaruanne

OÜ Estmar-Rest põhitegevuseks on jaekaupade müük.

2024.a. ei ole plaanitud suuremaid investeeringuid ega muudatusi ettevõtte tegevuses.

Juhatuse töös osalemise eest tasu makstud ei ole ega ei ole tehtud ka muid soodustusi. OÜ Estmar-Rest juhatus on üheliikmeline.

2023 aasta netokäive oli 46980 eurot ja kasum 1990 eurot (2022 aasta netokäive oli 90885 eurot ja kahjum 6826 eurot).

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    | 31.12.2022    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevarad                                   |               |               |         |
| Raha                                         | 363           | 5 043         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 636         | 7 160         |         |
| Varud                                        | 36 498        | 32 263        |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>41 497</b> | <b>44 466</b> |         |
| Põhivarad                                    |               |               |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 2 733         | 3 143         | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>2 733</b>  | <b>3 143</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>44 230</b> | <b>47 609</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustised                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |         |
| Laenukohustised                              | 14 840        | 18 735        | 5       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 302           | 1 777         |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>15 142</b> | <b>20 512</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>15 142</b> | <b>20 512</b> |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556         | 2 556         | 9       |
| Ülekurss                                     | 959           | 959           |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256           | 256           |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 23 327        | 30 152        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 990         | -6 826        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>29 088</b> | <b>27 097</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>44 230</b> | <b>47 609</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023         | 2022          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 46 980       | 90 885        | 10      |
| Muud äritulud                               | 6            | 0             |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -43 362      | -94 889       |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -936         | -2 020        |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -410         | -410          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>2 278</b> | <b>-6 434</b> |         |
| Intressitulud                               | 395          | 0             |         |
| Intressikulud                               | -683         | 0             |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 0            | -392          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>1 990</b> | <b>-6 826</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>1 990</b> | <b>-6 826</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Estmar-Rest 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasistulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamises järgitakse tekkepõhisuse ja soetusmaksumuse printsiipe. Amortisatsiooninormid on valitud lähtudes põhivara tegelikust kasutuseast ja raamatupidamise sise – eeskirjadest. Juhatuse hinnangul on Estmar-Rest OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

OÜ Estmar-Rest kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi nr. 1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta pikkus on kaledriaasta 1. jaanuarist – 31. detsembrini.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime ja võimalike vaidluste kohta. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

### Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaradeks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 EUR. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuluks. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

- Veovahendid 20 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-25 %

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320**

### **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. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

### **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 tulu laekumine on tõenäoline.

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

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

### **Kulud**

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

### **Maksustamine**

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. 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.

### **Seotud osapooled**

Seotud osapoolteks on:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;

Eelnevalt kirjeldatud isikute 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 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

|                            | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Ostjatelt laekumata arved  | 4 636      | 7 160      |
| Kokku nõuded ostjate vastu | 4 636      | 7 160      |

## Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                        | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------|------------|------------|
|                                        | Maksuvõlg  | Maksuvõlg  |
| Käibemaks                              | 286        | 1 762      |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 286        | 1 762      |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                    | Kokku        |
|---------------------|--------------------|--------------|
|                     | Masinad ja seadmed |              |
| <b>31.12.2021</b>   |                    |              |
| Soetusmaksumus      | 4 100              | 4 100        |
| Akumuleeritud kulum | -547               | -547         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>3 553</b>       | <b>3 553</b> |
|                     |                    |              |
| Amortisatsioonikulu | -410               | -410         |
|                     |                    |              |
| <b>31.12.2022</b>   |                    |              |
| Soetusmaksumus      | 4 100              | 4 100        |
| Akumuleeritud kulum | -957               | -957         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>3 143</b>       | <b>3 143</b> |
|                     |                    |              |
| Amortisatsioonikulu | -410               | -410         |
|                     |                    |              |
| <b>31.12.2023</b>   |                    |              |
| Soetusmaksumus      | 4 100              | 4 100        |
| Akumuleeritud kulum | -1 367             | -1 367       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>2 733</b>       | <b>2 733</b> |

## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud              |            |                                  |                     |             |
| Lühiajaline laen                 | 14 840     | 14 840                           |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 14 840     | 14 840                           |                     |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 14 840     | 14 840                           |                     |             |

  

|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud              |            |                                  |                     |             |
| Lühiajaline laen                 | 18 735     | 18 735                           |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 18 735     | 18 735                           |                     |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 18 735     | 18 735                           |                     |             |

## Lisa 6 Võlad tarnijatele

(eurodes)

|                                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Võlad tarnijatele              | 0          | 0          |
| <b>Kokku võlad tarnijatele</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

## Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Võlad töövõtjatele              | 0          | 0          |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

## Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |               |               |
| Võimalikud dividendid                       | 20 254        | 17 751        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 5 064         | 5 917         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>25 318</b> | <b>23 668</b> |

## Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 556      | 2 556      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

|                                                                                             | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes                                                 |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                                                                |               |               |
| Eesti                                                                                       | 46 980        | 90 885        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>                                                  | <b>46 980</b> | <b>90 885</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                                                      | <b>46 980</b> | <b>90 885</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                                                               |               |               |
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine                                                      | 2 311         | 2 637         |
| Hoonete üldpuhastus                                                                         | 887           | 1 433         |
| Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted | 43 782        | 86 815        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                                                      | <b>46 980</b> | <b>90 885</b> |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2024

Osaühing Estmar-Rest (registrikood: 10413861) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| MARKO TERAS        | Juhatuse liige     | 11.06.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 23 327        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 990         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>25 317</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 23 327        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 990         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>25 317</b> |

# Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                                  | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted | 47111      | 43782           | 93.19%      | Jah            |
| Hoonete üldpuhastus                                                                         | 81211      | 2311            | 4.92%       | Ei             |
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine                                                      | 69202      | 887             | 1.89%       | Ei             |