

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: KRO Finvest OÜ

registrikood: 12080866

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Laagri alevik,
Kaselaane tn 16

postisihthnumber: 76401

telefon: +372 5113919

e-posti aadress: kaidi.orasmae@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	7
Lisa 3 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on raamatupidamisteenuse osutamine Eestis tegutsevatele ettevõtetele (EMTAK 69202). Lisategevusteks on mistahes materjalidest akende ja rõduuste paigaldus (EMTAK 43321).

Ettevõtte 2023 majandusaasta netokäive oli 59 545 eurot ja tegevuskasum 11 991 eurot.

Ettevõtte suuremaks kohustuseks on pikaajaline laen omanikult ja pangalt, mida kasutatakse kinnisvara investeringuteks. 2023. majandusaastal suurendati investeringuid kinnisvara sektoris. Teenuste mahtu on plaanis hoida stabiilsena või pigem vähendada.

Lühiajalise kohustuste kattekordaja (Current ratio) = käibevard / lühiajalised kohustused

Näitab kõigi käibevarde suhet lühiajalistesse kohustustesse ehk mitu korda käibevard lühiajalisi kohustusi katavad.

2023 : 61 784 / 6 596 = 9,36

Hinnang : väärtus üle 1,6 on hea, vahemik 1,59-1,2 rahuldav ja vahemik 1,19-0,9 mitterahuldav. Seega on ettevõtte võime oma maksekohustused täita väga hea.

Võlakordaja = kohustused / kogupassiva

Näitab ettevõtte võimet tasuda lühi- ja pikaajalisi kohustusi ehk kui suurt osa ettevõtte varadest finantseeritakse laenatud vahenditega.

2023 : 286 946 / 385 418 = 0,74

See näitab, et 2023. aasta lõpu seisuga moodustab võlgade osa kogukapitalist 74%.

Omakapitali rentaablus (ROE revenue on equity) = puhaskasum / keskmine omakapital

Näitab puhaskasumit omakapitali euro kohta keskmiselt ehk omakapitali puhaskasumi siduvust.

2023 : 11 991 / 92 476,5 = 0,13

2023. aastal teeniti kasumit 0,13 eurot iga omakapitali euro kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud sündmusi, mis võivad järgmiste majandusaastate tulemusi mõjutada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 673	15 074
Nõuded ja ettemaksed	58 110	56 861
Kokku käibevarad	61 783	71 935
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	5 741	10 741
Nõuded ja ettemaksed	109 000	0
Kinnisvarainvesteeringud	183 000	72 000
Materiaalsed põhivarad	25 894	33 691
Immateriaalsed põhivarad	0	826
Kokku põhivarad	323 635	117 258
Kokku varad	385 418	189 193
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 589	4 410
Võlad ja ettemaksed	2 008	3 851
Kokku lühiajalised kohustised	6 597	8 261
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	279 774	93 986
Võlad ja ettemaksed	575	465
Kokku pikaajalised kohustised	280 349	94 451
Kokku kohustised	286 946	102 712
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 981	46 285
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 991	37 696
Kokku omakapital	98 472	86 481
Kokku kohustised ja omakapital	385 418	189 193

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	59 545	86 948
Muud äritulud	18 612	11 756
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 387	-3 055
Mitmesugused tegevuskulud	-32 517	-30 991
Tööjõukulud	-12 169	-14 519
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 413	-9 004
Muud ärikulud	-211	0
Ärikasum (kahjum)	18 460	41 135
Intressitulud	0	1 140
Intressikulud	-7 611	-1 579
Muud finantstulud ja -kulud	1 142	1 140
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 991	41 836
Tulumaks	0	-3 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 991	38 836

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti heast raamatupidamise tavast lähtuv mikroettevõtja raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad : raha ja nõuded ostjate vastu.

Raha ja nõuded ostjatele / muud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 €.

Varad, mis on madalama soetusmaksumusega kuid kasuliku tööeaga üle 1 aasta kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni varudes ja kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Masinad ja seadmed 3 kuni 15

Muu inventar ja IT seadmed 2 kuni 10

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara

arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi.

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on 2 kuni 3 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 3 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu.

Finantskohustust 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 lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulud kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuste osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

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 makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

- a) ettevõttele olulist mõju omavad omanikud;
- b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Seotud osapool:

- 33,33% Scala Kinnisvara OÜ (16411917)
- 33,33% Kodukandi OÜ (16141814)

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 432	10 866
Sotsiaalmaksud	3 669	3 567
Muud	68	86
Kokku tööjõukulud	12 169	14 519
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022		
Sidusettevõtjad	0	48 800		
Kokku antud laenud	0	48 800		
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Sidusettevõtjad	48 800	51 200	44 400	55 600
Kokku antud laenud	48 800	51 200	44 400	55 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

KRO Finvest OÜ (registrikood: 12080866) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDI ORASMÄE	Juhatuse liige	26.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 991
Kokku	95 972

Juhatus planeerib jaotamata kasumit kinnisvarainvesteeringuteks kasutada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	34079	57.23%	Jah
Mistahes materjalist akende, uste ja treppide paigaldus	43321	25466	42.77%	Ei