

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing EKSKAVAR

registrikood: 10226811

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Punane tn 40

postisihthnumber: 13619

telefon: +372 5640408

faks: +372 6209110

e-posti aadress: info@ekskavar.ee

veebilehe aadress: www.ekskavar.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 11 Osakapital	12
Lisa 12 Müügitulu	12
Lisa 13 Muud äritulud	13
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 16 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Ekskavar põhitegevuseks on ehitusmehhanismide juhita rent.

2024. majandusaastal jätkatakse tegevust sama teenuse pakkumisega.

OÜ Ekskavar aruandeaasta müügitulu oli 163 250 eurot ja selle moodustas 100 % ehitustehnika juhita rent. Teenust osutati 100 % Eestis. Lisaks teenis ettevõtte muid äritulusid summas 23 686 eurot. Kulud kaupadele, toorainele, materjalidele ja teenustele olid kokku 7 606 eurot, ning mitmesugused tegevuskulud ulatusid 5 826 euron.

Ettevõtte hinnangul puuduvad valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seotud riskid

Osakapitali suurus on 6 391 eurot, mis 2023 aastal ei muutunud.

2023 aastal ettevõttes töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 305	923	2
Nõuded ja ettemaksed	6 882	19 151	3
Kokku käibevarad	10 187	20 074	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	490 535	898 361	6
Kokku põhivarad	490 535	898 361	
Kokku varad	500 722	918 435	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	46 747	101 839	8
Võlad ja ettemaksed	985	112 965	9
Kokku lühiajalised kohustised	47 732	214 804	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	21 792	100 888	8
Eraldised	0	11 000	
Kokku pikaajalised kohustised	21 792	111 888	
Kokku kohustised	69 524	326 692	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	11
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	584 713	566 236	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-160 545	18 477	
Kokku omakapital	431 198	591 743	
Kokku kohustised ja omakapital	500 722	918 435	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	163 250	228 413	12
Muud äritulud	23 686	165 860	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 606	-19 080	14
Mitmesugused tegevuskulud	-5 826	-6 793	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-326 895	-343 517	
Ärikasum (kahjum)	-153 391	24 883	
Intressitulud	14	5	
Intressikulud	-7 168	-6 411	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-160 545	18 477	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-160 545	18 477	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ekskavar 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standard koosneb Raamatupidamise Toimkonna juhenditest (RTJ), mis põhinevad Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu (IASB) poolt väljaantud standardil väikeste ja keskmise suurusega ettevõtetele, kellel puudub vajadus koostada täismahus IFRS aruandeid. Ekskavar OÜ on koostanud väikeettevõtte raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb vähemalt kahest põhiaruandest (bilanss, kasumiaruanne) ning lisadest edaspidi lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. OÜ Ekskavar kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning rahalähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes ärikuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudes kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 700

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

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

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Maad ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

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. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetamismaksumuse arvestamiseks võetakse nad esialgselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on mahaarvatud tehingukulutused), arvestades järgnevate perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

1. emaettevõtja (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
2. tütar- ja sidusettevõtjad;
3. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt emaettevõtja ülejäänud tütaretevõtjad);
4. tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele;
5. eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	3 305	923
Kokku raha	3 305	923

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 882	6 882
Ostjatelt laekumata arved	6 882	6 882
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 882	6 882
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 700	4 700
Ostjatelt laekumata arved	4 700	4 700
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 265	14 265
Ettemaksed	186	186
Muud makstud ettemaksed	186	186
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 151	19 151

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	6 882	4 700
Seotud osapooltelt laekumata arved	5 400	0
Nõuded ostjate vastu	1 482	4 700
Kokku nõuded ostjate vastu	6 882	4 700

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	965	14 265
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	965	14 265

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 530 121	1 530 121
Akumuleeritud kulum	-738 247	-738 247
Jääkmaksumus	791 874	791 874
Ostud ja parendused	527 652	527 652
Amortisatsioonikulu	-343 517	-343 517
Müügid (jääkmaksumuses)	-77 648	-77 648
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 761 302	1 761 302
Akumuleeritud kulum	-862 941	-862 941
Jääkmaksumus	898 361	898 361
Ostud ja parendused	2 390	2 390
Amortisatsioonikulu	-326 895	-326 895
Müügid (jääkmaksumuses)	-83 321	-83 321
31.12.2023		
Soetusmaksumus	1 604 722	1 604 722
Akumuleeritud kulum	-1 114 187	-1 114 187
Jääkmaksumus	490 535	490 535

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	103 985	243 500
Muud masinad ja seadmed	103 985	243 500
Kokku	103 985	243 500

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustus	68 539	46 747	21 792
Kapitalirendikohustised kokku	68 539	46 747	21 792
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustus	202 727	101 839	100 888
Kapitalirendikohustised kokku	202 727	101 839	100 888

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	125 250	456 918
Kokku	125 250	456 918

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	68 539	46 747	21 792	
Laenukohustised kokku	68 539	46 747	21 792	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	202 727	101 839	100 888	
Laenukohustised kokku	202 727	101 839	100 888	

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	20	20
Maksuvõlad	965	965
Kokku võlad ja ettemaksed	985	985
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30	30
Võlad seotud osapooltele	112 935	112 935
Kokku võlad ja ettemaksed	112 965	112 965

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	339 334	467 770
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	84 834	116 943
Kokku tingimuslikud kohustised	424 168	584 713

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	163 250	228 413
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	163 250	228 413
Kokku müügitulu	163 250	228 413
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud juhita rendist	163 250	228 413
Kokku müügitulu	163 250	228 413

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	20 664	165 852
Muud	3 022	8
Kokku muud äritulud	23 686	165 860

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	8 180
Varuosad, remonditeenused	7 606	10 900
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 606	19 080

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	3 611	3 929
Riiklikud ja kohalikud maksud	96	112
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 000	0
Kindlustusmaksed	763	2 012
Lepingutasud	316	700
Muud	40	40
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 826	6 793

Lisa 16 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	5 400	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 400	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	112 935
Kokku võlad ja ettemaksed	0	112 935

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad				0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		141 250	3 000	0	190 913	216 000
Kokku müüdud		141 250	3 000	0	190 913	216 000

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	1 593	5 787		2 798	8 102	15 152
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		3 597		0	11 910	245 000
Kokku ostetud	1 593	9 384		2 798	20 012	260 152

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2024

Osaühing EKSKAVAR (registrikood: 10226811) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARNO TALI	Juhatuse liige	29.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	584 713
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-160 545
Kokku	424 168

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	163250	100.00%	Jah