

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Käsmu Laevaomanikud OÜ

registrikood: 12704350

tänavu/talu nimi, Majaka tn 5

maja ja korteri number:

küla: Käsmu küla

vald: Haljala vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 45601

e-posti aadress: reet@laevaomanikud.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Käsmu Laevaomanikud OÜ alustas tegevust 2014. aastal.

Ettevõtte tegeleb reisijateveoga rahvusvahelistes vetes.

Tulud, kulud, kasum

2023. aastal oli müügitulu 63 tuhat eurot ja kahjum 231 tuhat eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks on jätkuvalt tegeleda reisijateveoga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 289	2 347	
Nõuded ja ettemaksed	357 164	1 810 758	2
Kokku käibevarad	366 453	1 813 105	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 298 348	3 237 043	
Finantsinvesteeringud	64 000	64 000	
Nõuded ja ettemaksed	114 150	49 624	2
Materiaalsed põhivarad	48 895	69 850	3
Kokku põhivarad	3 525 393	3 420 517	
Kokku varad	3 891 846	5 233 622	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	167 888	1 292 468	4
Võlad ja ettemaksed	60 406	46 539	5
Kokku lühiajalised kohustised	228 294	1 339 007	
Kokku kohustised	228 294	1 339 007	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	4 058 715	4 058 715	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-166 600	-145 971	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-231 063	-20 629	
Kokku omakapital	3 663 552	3 894 615	
Kokku kohustised ja omakapital	3 891 846	5 233 622	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	63 343	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-309 177	-212 919	6
Tööjõukulud	-10 671	-970	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 955	-20 955	
Muud ärikulud	0	-4 324	
Ärikasum (kahjum)	-277 460	-239 168	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	61 305	237 043	
Intressitulud	2 190	1 069	
Intressikulud	-15 243	-19 541	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 855	-32	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-231 063	-20 629	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-231 063	-20 629	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käsmu Laevaomanikud OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kuna Käsmu Laevaomanikud OÜ'l puudub konsolideerimiskohustus, siis otsusats juhatus alates 2021 aastast esitada ainult emaettevõtte aruande. Emaettevõtte aruandes ellmistel perioodidel muudatusi ei tehtud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaperitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpaperid ning kindla lunastustähtajaga väärtpaperid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaperitena kajastatakse väärtpaperid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaperid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglase väärtuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud 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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

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

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650

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 soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt

Seotud osapooled

Seotud osapooled on:

1) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);

2) tütar- ja sidusettevõtted;

3) ühingu juhatuse ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	463 053	348 903	114 150
Muud nõuded	7 465	7 465	0
Intressinõuded	7 465	7 465	0
Ettemaksed	796	796	0
Tulevaste perioodide kulud	245	245	0
Muud makstud ettemaksed	551	551	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	471 314	357 164	114 150
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	454 559	410 209	44 350
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	549	549	0
Muud nõuded	5 274	0	5 274
Intressinõuded	5 274	0	5 274
Muud nõuded	1 400 000	1 400 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 860 382	1 810 758	49 624

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Transpordivahendid	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	104 775	104 775
Akumuleeritud kulum	-13 970	-13 970
Jääkmaksumus	90 805	90 805
Amortisatsioonikulu	-20 955	-20 955
31.12.2022		
Soetusmaksumus	104 775	104 775
Akumuleeritud kulum	-34 925	-34 925
Jääkmaksumus	69 850	69 850
Amortisatsioonikulu	-20 955	-20 955
31.12.2023		
Soetusmaksumus	104 775	104 775
Akumuleeritud kulum	-55 880	-55 880
Jääkmaksumus	48 895	48 895

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	167 888	167 888			kuni 2%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	167 888	167 888					
Laenukohustised kokku	167 888	167 888					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	1 292 468	1 292 468			kuni 2%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	1 292 468	1 292 468					
Laenukohustised kokku	1 292 468	1 292 468					

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 187	7 187
Võlad töövõtjatele	702	702
Maksuvõlad	967	967
Muud võlad	51 550	51 550
Intressivõlad	51 550	51 550
Kokku võlad ja ettemaksed	60 406	60 406
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	426	426
Võlad töövõtjatele	702	702
Maksuvõlad	699	699
Muud võlad	44 712	44 712
Intressivõlad	44 712	44 712
Kokku võlad ja ettemaksed	46 539	46 539

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	12 000	120 000
Mitmesugused bürookulud	206	209
Lähetuskulud	39 847	3 658
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	26 251
Kindlustus	28 389	29 573
Laevahalduskulud	85 957	21 634
Muud	142 778	11 594
Kokku mitmesugused tegevuskulud	309 177	212 919

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 975	725
Sotsiaalmaksud	2 695	245
Kokku tööjõukulud	10 670	970
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	348 903	410 209
Kokku nõuded ja ettemaksed	348 903	410 209
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 888	81 168
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41 000	1 211 300
Kokku laenukohustised	167 888	1 292 468
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51 550	44 712
Kokku võlad ja ettemaksed	51 550	44 712

PIKAAJALISED	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	121 614	49 624
Kokku nõuded ja ettemaksed	121 614	49 624

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	94 908	1 260	15 000	81 168
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	773 900	437 400	0	1 211 300
Kokku laenukohustised	868 808	438 660	15 000	1 292 468

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 168	51 772	6 052	126 888
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 211 300	222 300	1 392 600	
Kokku laenukohustised	1 292 468	274 072	1 398 652	126 888

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.03.2024

Käsmu Laevaomanikud OÜ (registrikood: 12704350) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET HÄÄL	Juhatuse liige	28.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Käsmu Laevaomanikud OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Käsmu Laevaomanikud OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisa

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatus

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töö

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud audit

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulist

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrian Säde

Vandeaudiitori number 678

Capella Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 281

C. R. Jakobsoni tn 6a-23, Tallinn, Harju maakond, 10128

02.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Käsmu Laevaomanikud OÜ (registrikood: 12704350) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIAN SÄDE	Vandeaudiitor	02.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-166 600
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-231 063
Kokku	-397 663
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-397 663
Kokku	-397 663

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjatevedu merel ja rannavetes	50101	63343	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	reet@laevaomanikud.ee