

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Ümber Palli OÜ

registrikood: 11433892

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Randvere küla,
Toome tee 7

postisihthnumber: 74016

telefon: +372 5101008

e-posti aadress: riivo.tuvike@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 3 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Ümber Palli OÜ põhiliseks tegevusalaks on sõitjatevedu merel ja rannavetes.

2022. aastal taastati majandustegevus ning järgnevatel aastatel plaanitakse tegevust laiendada.

2023. aastal alustati tegevuse laiendamisega ning tehti olulisi investeeringuid põhivarasse, et rajada puhkekompleks, mida hiljem klientidele välja rentida.

Seisuga 31.12.2023.a. on ettevõtte omakapital negatiivne. Ettevõtte juhtkond võtab ette meetmed, et viia omakapital Äriseadustiku nõuetega vastavusse.

Olulisemad majandusnäitajad (eurodes):		
	2023	2022
Müügitulu	2,786	4,048
Puhaskasum /-kahjum	-16,625	202
Omakapital	-13,795	2,830
Varad kokku	453,056	125,368
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	9.86	11.46
(käibevara / lühiajalised kohustised)		

Juhatuse liikmeid 2022.a. ja 2023.a. tasustatud ei ole.

2022.a. ja 2023.a. põhitöötajate palgafond oli 0 eurot.

Sotsiaalmaksu palgafondilt arvestati 0 eurot.

Töötuskindlustusmakset palgafondilt arvestati 0 eurot.

Puhkusetasude reserv koos sotsiaalmaksu ja töötuskindlustuse maksega on arvestatud 0 eurot.

2022.a. ja 2023.a. keskmine töötajate arv oli 0.

Seisuga 31.12.2023.a. töötas firmas 0 töötajat ja 1 juhatuse liige.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	16 188	3 471	
Nõuded ja ettemaksed	56 303	2 691	
Kokku käibevarad	72 491	6 162	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	380 565	119 206	2
Kokku põhivarad	380 565	119 206	
Kokku varad	453 056	125 368	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	7 351	538	
Kokku lühiajalised kohustised	7 351	538	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	459 500	122 000	3
Kokku pikaajalised kohustised	459 500	122 000	
Kokku kohustised	466 851	122 538	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 570	2 570	
Ülekurs	9 120	9 120	
Kohustuslik reservkapital	4	4	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 864	-9 066	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 625	202	
Kokku omakapital	-13 795	2 830	
Kokku kohustised ja omakapital	453 056	125 368	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	2 786	4 048
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 250	0
Mitmesugused tegevuskulud	-12 088	-1 049
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 103	-2 797
Ärikasum (kahjum)	-16 655	202
Intressitulud	30	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 625	202
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 625	202

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ümber Palli OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne ning koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ümber Palli OÜ kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2022. aastal taastati ettevõtte majandustegevus veetranspordivahendite rendi ja lõbusõitude osas. Ettevõtte soetas ka kinnisvara tegevuse laiendamiseks järgnevatel perioodidel.

2023. aastal investeeriti aktiivselt tegevuse laienemisse ning sel eesmärgil soetati põhivara.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Teabe võrreldavuse tagamiseks tehti järgmised 2022. aasta korrigeerimised tagasiulatuvalt.

Korrigeerimine 1. Seotud osapoolte laenukohustised liigitati lühiajalistest ümber pikaajalisteks.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Lühiajalised laenukohustised	122 000	-122 000	0
Pikaajalised laenukohustised	0	122 000	122 000

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha kassas ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka vahetuskursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2000 eurot.

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

Materiaalsed põhivarad on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud lisatakse põhivara soetusmaksumusele või kajastatakse eraldi põhivaraobjektina juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seoses tulevikus majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule tööeale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivara müügi kasumid ja -kahjumid on summad, mille võrra müügihind ületab või jääb alla bilansilisele väärtusele ning neid kajastatakse kasumiaruandes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	10-20 aastat

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku tööea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Maad ei amortiseerita.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustisi tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis 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.

Pikaajaliste kohustistena kajastab ettevõtte bilansis kohustised, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud võimalikud hinnaalandid.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (teatud juhtudel 14/86) väljamakstavalt netosummalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Ümber Palli OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtte Head Finantsteenused ja Investeeringud OÜ ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
2. ettevõtte juhtkonda;
3. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised			
			Muud masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	45 000	77 003	0	122 003
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		45 000		0	45 000
Muud ostud ja parendused			77 003	0	77 003
Amortisatsioonikulu	0	0	-2 797	0	-2 797
31.12.2022					
Soetusmaksumus	0	45 000	77 003	0	122 003
Akumuleeritud kulum	0	0	-2 797	0	-2 797
Jääkmaksumus	0	45 000	74 206	0	119 206
Ostud ja parendused	2 577	0	5 444	257 441	265 462
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 577	0		0	2 577
Muud ostud ja parendused			5 444	257 441	262 885
Amortisatsioonikulu	0	0	-4 103	0	-4 103
31.12.2023					
Soetusmaksumus	2 577	45 000	82 446	257 441	387 464
Akumuleeritud kulum	0	0	-6 899	0	-6 899
Jääkmaksumus	2 577	45 000	75 547	257 441	380 565

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Head Finantsteenused ja Investeeringud OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	2 500
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 011	538
Kokku võlad ja ettemaksed	7 011	538

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	459 500	122 000
Kokku laenukohustised	459 500	122 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022
Emaettevõtja	2 500	2 500
Kokku antud laenud	2 500	2 500

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Emaettevõtja	2 500	2 500	0
Kokku antud laenud	2 500	2 500	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022
Emaettevõtja	0	122 000	122 000
Kokku laenukohustised	0	122 000	122 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023
Emaettevõtja	122 000	337 500	459 500
Kokku laenukohustised	122 000	337 500	459 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.07.2024

Ümber Palli OÜ (registrikood: 11433892) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIIVO TUVIKE	Juhatuse liige	07.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 625
Kokku	-25 489
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-25 489
Kokku	-25 489

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 625
Kokku	-25 489
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-25 489
Kokku	-25 489

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjatevedu merel ja rannavetes	50101	2786	100.00%	Jah