

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Nässuma Puhkekeskus OÜ

registrikood: 10813069

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Estonia pst 1

postisihthnumber: 10143

telefon: +372 6844400

e-posti aadress: martin@cavere.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Nässuma Puhkekeskus OÜ põhitegevuseks on majutusteenuste pakkumine, toitlustamine ja ürituste korraldamine. Majutusteenust pakume ajaloolises Pulga talus, Nässuma külas, Saaremaa vallas. Lisaks tegeleme loodusturismiga, tutvustame pärandkultuuri ja propageerime mahetoitu.

Plaanime orienteeruda ürituste, laagrite ja festivalide korraldamisele ning vähendada majutusteenuse pakkumist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 578	2 142	
Nõuded ja ettemaksed	110 032	110 113	
Varud	4 150	4 150	
Kokku käibevarad	120 760	116 405	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	172 120	172 120	3
Materiaalsed põhivarad	658 267	690 618	4
Kokku põhivarad	830 387	862 738	
Kokku varad	951 147	979 143	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	52 864	95 400	5
Võlad ja ettemaksed	16 490	17 661	6
Kokku lühiajalised kohustised	69 354	113 061	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	560 323	567 473	5
Kokku pikaajalised kohustised	560 323	567 473	
Kokku kohustised	629 677	680 534	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 555	2 555	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muu omakapital	43 700	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	295 799	303 206	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 840	-7 408	
Kokku omakapital	321 470	298 609	
Kokku kohustised ja omakapital	951 147	979 143	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	68 130	49 415	7
Muud äritulud	4 372	17 691	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 472	-3 852	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 691	-22 027	
Tööjõukulud	-29 943	-25 765	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-34 236	-35 870	4
Ärikasum (kahjum)	-20 840	-20 408	
Muud finantstulud ja -kulud	0	13 000	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 840	-7 408	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 840	-7 408	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Nässuma Puhkekeskus 2023. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga ning järgides Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes toodud põhimõtteid ja printsiipe. OÜ Nässuma Puhkekeskus kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1. Majandusaasta algas 01. jaanuaril 2023 ja lõppes 31. detsembril 2023. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes, lähtudes väikeettevõtja lühendatud aruande nõuetest.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulud, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 mitmesuguseid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused)

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise ja turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. 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 jääkväärtuses (soetusmaksumus, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused). Väljaminekud põhivara remondile on kantud kuluks.

Põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks ja kajastatakse eraldi real käibevara koosseisus.

Müügiootel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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.

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, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõtte tekib dividendi nõudeõigus.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikku;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 834	0	1 506	0
Üksikisiku tulumaks	0	384	0	547
Sotsiaalmaks	0	732	0	594
Kohustuslik kogumispension	0	75	0	66
Töötuskindlustusmaksed	0	84	0	74
Ettemaksukonto jääk	46		50	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 880	1 275	1 556	1 281

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	172 120
31.12.2022	172 120
31.12.2023	172 120

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	831 410	52 083	36 599	920 092
Akumuleeritud kulum	-163 459	-33 097	-20 880	-217 436
Jääkmaksumus	667 951	18 986	15 719	702 656
Ostud ja parendused	0	1 946	21 886	23 832
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	0			
Muud ostud ja parendused		1 946	21 886	23 832
Amortisatsioonikulu	-22 320	-5 624	-7 926	-35 870
31.12.2022				
Soetusmaksumus	831 410	54 029	58 485	943 924
Akumuleeritud kulum	-185 779	-38 721	-28 806	-253 306
Jääkmaksumus	645 631	15 308	29 679	690 618
Ostud ja parendused	0	823	1 062	1 885
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0			
Muud ostud ja parendused		823	1 062	1 885
Amortisatsioonikulu	-22 320	-4 465	-7 451	-34 236
31.12.2023				
Soetusmaksumus	831 410	54 852	59 547	945 809
Akumuleeritud kulum	-208 099	-43 186	-36 257	-287 542
Jääkmaksumus	623 311	11 666	23 290	658 267

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised laenud	52 864	52 864			EUR
Lühiajalised laenud kokku	52 864	52 864			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised laenud	560 323	0	560 323		EUR
Pikaajalised laenud kokku	560 323	0	560 323		
Laenukohustised kokku	613 187	52 864	560 323		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised laenud	95 400	95 400			EUR
Lühiajalised laenud kokku	95 400	95 400			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised laenud	567 473	0	567 473		EUR
Pikaajalised laenud kokku	567 473	0	567 473		
Laenukohustised kokku	662 873	95 400	567 473		

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 513	13 513
Võlad töövõtjatele	1 702	1 702
Maksuvõlad	1 275	1 275
Kokku võlad ja ettemaksed	16 490	16 490

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	14 812	14 812
Võlad töövõtjatele	1 568	1 568
Maksuvõlad	1 281	1 281
Kokku võlad ja ettemaksed	17 661	17 661

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	68 130	49 415
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	68 130	49 415
Kokku müügitulu	68 130	49 415
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutusteenus	60 150	38 838
Ürituste korraldamine	6 048	4 997
Toitlustamine		
Muu müük	1 932	5 580
Kokku müügitulu	68 130	49 415

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	22 415	19 693
Sotsiaalmaksud	7 528	6 072
Kokku tööjõukulud	29 943	25 765
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	604 633	1 740	-38 900	567 473
Kokku laenukohustised	604 633	1 740	-38 900	567 473

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	567 573	550	-7 800	560 323
Kokku laenukohustised	567 573	550	-7 800	560 323

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	15 996	19 158

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.08.2024

Nässuma Puhkekeskus OÜ (registrikood: 10813069) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KRUPP	Juhatuse liige	05.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	295 799
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 840
Kokku	274 959

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Külastajad	55103	66198	97.16%	Jah