

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osühing KAGUMERK

registrikood: 10034508

postiaadress: Võru maakond, Antsla vald, Antsla linn, Raudtee tn 35
postisihthnumber: 66404

telefon: +372 7855780

faks: +372 7855780

e-posti aadress: kagumerk@kagumerk.ee

veebilehe aadress: www.kagumerk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Osakapital	7
Lisa 3 Müügitulu	8
Lisa 4 Tööjõukulud	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

OÜ KAGUMERK põhitegevuseks on maaparandus- ja metsakuivendustööd, teedeehitus ja -remont, veevarustuse- ja kanalisatsioonitrasside rajamine ning puhastusseadmete paigaldamine, keskkonnarajatiste ehitamine ja hüdrotehnilised rajatised.

2023.a. müügitulu oli 652 169.- eurot. Kogu käive toimus Eesti Vabariigis.

2023. aasta suuremateks töödeks olid alltöövõtu korras teostatud tööd Taristu Grupp OÜ- le vee-, kanalisatsiooni- ja kütetrasside rekonstrueerimis- ja ehitustöödel Võru linnas kogusummas 552 497- eurot . 2023. aastal teostati Tabina karjäärast liiva kaevandamise-, sorteerimise- ja laadimistöid AS Järvakule 70 331.- euro väärtuses ja AS O-I Estoniale 91 854.- euro väärtuses.

Põhivaradesse investeeriti 2023. aastal 33 509.- eurot.

2023. aasta majandustegevuse tulem on hinnatud rahuldavaks ja ettevõtte on jätkusuutlik .

Finantssuhtarvud:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2023.a.	2022.a.
Vara käibekordaja	Netokäive / vara	4,26	4,18
Maksevõimekordaja	Käibevara - varud / lühiajalised kohustused	0,44	0,37

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	12 583	8 387
Nõuded ja ettemaksed	51 988	54 153
Varud	39 568	6 218
Kokku käibevarad	104 139	68 758
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	48 846	113 476
Kokku põhivarad	48 846	113 476
Kokku varad	152 985	182 234
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	9 450	40 300
Võlad ja ettemaksed	136 362	126 584
Eraldised	1 591	1 591
Kokku lühiajalised kohustised	147 403	168 475
Kokku kohustised	147 403	168 475
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 921	24 921
Ülekurss	383	383
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493
Muud reservid	61 978	61 978
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-76 016	7 335
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 177	-83 351
Kokku omakapital	5 582	13 759
Kokku kohustised ja omakapital	152 985	182 234

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	652 189	763 527
Muud äritulud	27 933	36 699
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-285 758	-434 966
Mitmesugused tegevuskulud	-44 727	-63 326
Tööjõukulud	-334 786	-344 809
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-19 823	-11 986
Muud ärikulud	-3 205	-28 490
Ärikasum (kahjum)	-8 177	-83 351
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 177	-83 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 177	-83 351

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Kagumerk raamatupidamise aastaaruanne on lühendatud väikeettevõtja aruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

OÜ Kagumerk kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muudatusi arvestuspõhimõtetes või informatsiooni esitusviisis ei ole.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Sealjuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud kajastatakse aruandes soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumus koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevatest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvestatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1917.35 eurot. Vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta kuid mille soetusmaksumus on alla 1917.35 euro, kajastatakse väheväärtusliku varana ja kantakse soetusmomendil kuludesse.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes üldjuhul järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest: masinad ja seadmed 5- 10 aastat, IT seadmed 4 aastat, muu põhivara 5- 10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1917.35

Maad ei amortiseerita.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse samade amortisatsioonipõhimõtete alusel nagu sama tüüpi põhivara, mis ettevõtte on soetanud.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena. Rendimakse jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendi puhul vara rendimaksud kajastatakse perioodikuluna ja vara bilansis ei kajastata.

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finants-kohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja-kulud".

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised on võimalikud tulevased kulutused, mille realiseerumise aeg ja summa pole kindlad, kuid on tõenäolised ja mille kohta ettevõtte juhtkond annab hinnangu.

Tulenevalt Kagumerk OÜ tegevusaladest, kajastatakse eraldistena garantiikohustusi.

Tulud

Müügitulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt finantstulude real.

Kulud

Kulude kajastamine toimub tulude- kulude vastavuse printsiibil. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodi kulud või ettemakstud kulud. Kulused kajastatakse samal perioodil kui nendega seotud tulused. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemile nr 1.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 kehtib regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86 dividendide netosummast. Madalama maksumääraga maksustatud dividendide maksmisel füüsilisele isikule kuulub kinnipidamisele tulumaks määraga 7 %.

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- a) juhatuse liikmed
- b) juhatuse liikmete lähedased pereliikmed
- c) kõigi eespool kirjeldatud isikute valitseva või olulise mõju all olevad majandusüksused.

Lisa 2 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	24 921	24 921
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	652 189	763 527
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	652 189	763 527
Kokku müügitulu	652 189	763 527
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	354 110	389 095
Teedehitus ja -remont	82 627	37 553
Maaparandustööd	0	11 060
Vesiehitised	13 890	0
Muud	3 351	8 523
Kaeve- ja mullatööd	171 701	140 657
Kauba ja teenuse müük	26 510	176 639
Kokku müügitulu	652 189	763 527

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	252 237	259 781
Sotsiaalmaksud	82 549	85 028
Kokku tööjõukulud	334 786	344 809
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	14
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	14
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	36 969	33 070
Kokku nõuded ja ettemaksed	36 969	33 070
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 450	47 421
Kokku laenukohustised	9 450	47 421

Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 782	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 782	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Sidusettevõtjad		41 800	7 000	34 800
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000		500	5 500
Kokku laenukohustised	6 000	41 800	7 500	40 300

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Sidusettevõtjad	34 800		25 800	9 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500		5 050	450
Kokku laenukohustised	40 300	0	30 850	9 450

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 356	469 460	75 000	204 670	402 076
Kokku müüdnud	12 356	469 460	75 000	204 670	402 076

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 464	57 835	30 000	12 540	13 003
Kokku ostetud	37 464	57 835	30 000	12 540	13 003

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.08.2024

osaühing KAGUMERK (registrikood: 10034508) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTI PUNGITS	Juhatuse liige	08.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-76 016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 177
Kokku	-84 193
Jaotamine	
eelmiste perioodide jaotamata kasum	-84 193
Kokku	-84 193

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-76 016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 177
Kokku	-84 193
Jaotamine	
eelmiste perioodide jaotamata kasum	-84 193
Kokku	-84 193

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	354110	54.30%	Jah
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	171701	26.33%	Ei
Tee- ja kiirteede ehitus	42111	82627	12.67%	Ei