

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osühing Liise Talu Ruhnu Saarel

registrikood: 10901017

postiaadress: Saare maakond, Ruhnu vald, Ruhnu küla, Liise
postisihthnumber: 93001

telefon: +372 5208756, +372 4732174, +372 4533849

faks: +372 4533849

e-posti aadress: luise@ruhnu.ee

veebilehe aadress: www.liisetalu.ee

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 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 4 Tööjõukulud	10
Lisa 5 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte

OÜ Liise Talu Ruhnu Saarel asutati 2003 aastal. Peamiseks tegevusalaks on toidu- ja tööstuskaupade, alkoholi ja tubakatoodete müük (EMTAK kood 47111) Ruhnu saarel. Ettevõtte tegeleb veel turistide majutamisega ja kohviku pidamisega. Ettevõtte majandustegevuseks renditakse Liise kinnistut ja hooneid Ruhnu saarel.

Tulud, kulud ja kasum

2023 aasta müügitulu oli 406 429 eurot (2022: 372 075 eurot). Aruandeaastal saadi 61% (2022: 68%) müügitulust toidu- ja muu esmatarbekaupade müügist Ruhnu saare elanikele ja külastajatele.

Ettevõtte 2023 aasta tulemuseks kujunes puhaskasum 29 390 eurot (2022: 32 097 eurot).

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimusid põhiliselt eurodes, mistõttu valuutakursi riskid puudusid.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 18 425 eurot (2022: 1 748 eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024 aastal jätkatakse toidu- ja tööstuskaupade jaemüügiga ning toitlustusteenuse pakkumisega. Samuti majutusega. Toimub ka Liise Jooks.

Luise-Maria Jõers, juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	74 046	48 108	
Nõuded ja ettemaksed	60 325	61 730	
Nõuded ostjate vastu	50 463	48 882	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	4 185	5
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 981	4 473	
Ettemaksed	5 381	4 190	
Kokku varud	25 199	22 362	
Müügiks ostetud kaubad	25 199	22 362	
Kokku käibevarad	159 570	132 200	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	172 865	167 257	2
Kokku põhivarad	172 865	167 257	
Kokku varad	332 435	299 457	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	20 183	16 596	
Võlad tarnijatele	5 948	9 106	
Võlad töövõtjatele	7 118	2 447	4
Maksuvõlad	5 449	3 969	
Muud võlad	1 668	1 074	5
Kokku lühiajalised kohustised	20 183	16 596	
Kokku kohustised	20 183	16 596	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	280 050	247 952	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 390	32 097	3
Kokku omakapital	312 252	282 861	
Kokku kohustised ja omakapital	332 435	299 457	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	406 429	372 075	
Muud äritulud	5 899	3 506	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-233 259	-224 256	
Mitmesugused tegevuskulud	-83 950	-60 167	
Tööjõukulud	-49 531	-41 972	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-15 612	-16 362	2
Muud ärikulud	-588	-211	
Ärikasum (kahjum)	29 388	32 613	
Intressitulud	2	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 390	32 614	
Tulumaks	0	-517	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 390	32 097	3

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Liise Talu Ruhnu Saarel 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvarad on raha ja raha lähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded). Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud on varad:

- mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus;
- mida parajasti toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus;
- materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel.

Varud hõlmavad lisaks müügiks ostetud kaupadele, materjalidele, lõpetamata ja valmistoodangule ka selliseid objekte nagu müügiks hoitavad seadmed, kinnisvara ja teenused.

Müüdnud või kasutatud varude kulu kajastatakse kirjel «Kaubad, toore, materjal ja teenused». Administratiivsetel või muudel eesmärkidel kasutatud varude kulu kajastatakse kirjetel «Mitmesugused tegevuskulud» või «Muud ärikulud».

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 800 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 800 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 800

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	14 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Arvuti ja arvutisüsteemid	3-4 aastat
Muu põhivara	5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimise kajastamisel netomeetodist.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosoetusmaksumuses – s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara soetusmaksumus on null). Soetatud vara kajastatakse edaspidi nagu muid materiaalseid ja immateriaalseid varasid.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Põhikirjas ette nähtud reservkapital ei või see olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist (eelmise perioodi jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvelt), samuti osakapitali suurendamiseks.

Reservkapitalist ei tohi teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulud on aruandeperioodi sissetulekud (majandusliku kasu suurenemised), millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanike poolt teostatud sissemaksed omakapitali.

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 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Tulumaksumäär dividendidelt on 20/80.

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.

Seotud osapooled

OÜ Liise Talu Ruhnu Saarel loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Seotud osapooled on:

- ettevõtte omanikud
- ettevõtte juhatuse liikmed
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt valitsetavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus	139 094	15 074	1 848	33 863	50 785	20 668	46 676	257 223
Akumuleeritud kulum	-40 480	-14 612	-1 848	-25 200	-41 660	-8 918	0	-91 058
Jääkmaksumus	98 614	462	0	8 663	9 125	11 750	46 676	166 165
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	1 748	15 706	17 454
Muud ostud ja parendused		0	0	0	0	1 748	15 706	17 454
Amortisatsioonikulu	-9 321	-462	0	-3 390	-3 852	-3 189	0	-16 362
Ümberliigitamised	0	0	0	0	0	0	0	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2022								
Soetusmaksumus	139 094	15 074	1 848	33 863	50 785	22 416	62 382	274 677
Akumuleeritud kulum	-49 801	-15 074	-1 848	-28 590	-45 512	-12 107	0	-107 420
Jääkmaksumus	89 293	0	0	5 273	5 273	10 309	62 382	167 257
Ostud ja parendused	0	0	0	14 840	14 840	3 586	3 890	22 316
Muud ostud ja parendused		0	0	14 840	14 840	3 586	3 890	22 316
Amortisatsioonikulu	-8 905	0	0	-3 312	-3 312	-3 395	0	-15 612
Ümberliigitamised	14 220	0	0	0	0	0	-15 316	-1 096
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	14 220	0	0	0	0	0	-14 220	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	0	0	0	-1 096	-1 096
31.12.2023								
Soetusmaksumus	94 608	15 074	1 848	47 945	64 867	26 002	50 956	236 433
Akumuleeritud kulum	0	-15 074	-1 848	-31 144	-48 066	-15 502	0	-63 568
Jääkmaksumus	94 608	0	0	16 801	16 801	10 500	50 956	172 865

Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	247 552	224 084
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	61 888	56 021
Kokku tingimuslikud kohustised	309 440	280 105

Lisa 4 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	37 018	31 330	5
Sotsiaalmaksud	12 512	10 642	
Kokku tööjõukulud	49 530	41 972	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	3	3	

Lisa 5 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	2 500	4 186
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	4 186
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 381	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 381	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 080	11 310

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestati aruandeaastal töötasu ja renditasu 12 080 eurot (2022: 11 310 eurot).
Muid olulisi soodustusi ei antud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

osaühing Liise Talu Ruhnu Saarel (registrikood: 10901017) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LUISE-MARIA JÕERS	Juhatuse liige	21.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	280 050
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 390
Kokku	309 440
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	309 440
Kokku	309 440

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted	47111	248754	61.20%	Jah
Puhkemaja	55202	132025	32.48%	Ei
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	17021	4.19%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	3773	0.93%	Ei
Mujal liigitamata sporditegevus	93199	2563	0.63%	Ei
Tekstiil- ja karusnahatoodete pesu ja keemiline puhastus	96011	2293	0.56%	Ei