

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2023

aruandeaasta lõpp: 30.09.2024

ärinimi: AcRef OÜ

registrikood: 10516667

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Osmussaare tn 8

postisihthnumber: 13811

telefon: +372 6052341, +372 6052340

e-posti aadress: jaan.papagoi@acref.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Muud ärikulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

AcRef OÜ tegevusaladeks on jahutus- ja külmutusseadmete jaemüük ning vahendamine.

Peale selle tegeleb ettevõtte veel jahutus- ja külmutusseadmete hooldusega, parandamisega ning jahutus- ja külmutusseadmete valmistamise, monteerimise ning komplektse paigaldamisega.

AcRef OÜ koostöö nii Eesti- kui välispartneritega on olnud hea, kliendid on saanud asjalikku ja kompetentset teenindust. Peamisteks välispartneriteks, kust kaupa ja tooteid imporditakse, on olnud Belgia ja Taani.

AcRef OÜ peamisteks partneriteks majandusaasta projektides on olnud AS Maru Ehitus, Maag Eesti AS, Saku Õlletehas, SANITEX Estonia OÜ.

Põhitegevuse valdkonnaks 2023 -2024 oli tööstuslike külmutusseadmete müük, paigaldus ja hooldus.

Majandusaastal teenis AcRef OÜ müügitulu 2 294 187 eurot (2022-2023 majandusaastal 6 616 734 eurot).

AcRef OÜ kasumiks kujunes 70 371 eurot (2022-2023 majandusaastal kahjum 837 903 eurot).

Firma 2022-2023 majandusaasta kahjumi põhjustas ebaõigesti koostatud projekti eelarve ja projekti kulude jälgimise puudulikkus.

AcRef OÜ töötajate keskmine arv majandusaastal oli 11 töötajat. 2023-2024 aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 471 085 eurot (2022-2023 majandusaastal 490 086 eurot), sellest palgakulu 352 158 eurot (2022-2023 majandusaastal 366 320 eurot) ja maksud 118 927 eurot (2022-2023 majandusaastal 123 766 eurot).

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad põhiliselt eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

Peamised finantsnäitajad

	2024	2023
Müügitulu	2 294 187	6 616 734
Tulu kasv	-65,3 %	114,2 %
Puhaskasum(-kahjum)	70 371	-837 903
Puhasrentaablus	3,1 %	-12,7 %

Finantsnäitajate arvutamise meetodika

Tegevusaruandes esitatud finantsnäitajate leidmisel kasutatud valemid:

$$q \quad \text{Käibe kasv (\%)} = (\text{müügitulu 2024} - \text{müügitulu 2023}) / \text{müügitulu 2023} * 100$$

$$q \quad \text{Puhasrentaablus (\%)} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 383	123 628	
Nõuded ja ettemaksed	307 609	552 111	2
Varud	7 533	23 407	
Kokku käibevarad	342 525	699 146	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	112 521	112 521	2
Materiaalsed põhivarad	45 735	86 578	4
Kokku põhivarad	158 256	199 099	
Kokku varad	500 781	898 245	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	25 217	31 979	
Võlad ja ettemaksed	1 222 334	1 660 518	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 247 551	1 692 497	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 487	32 376	
Kokku pikaajalised kohustised	9 487	32 376	
Kokku kohustised	1 257 038	1 724 873	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-829 440	8 463	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 371	-837 903	
Kokku omakapital	-756 257	-826 628	
Kokku kohustised ja omakapital	500 781	898 245	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Müügitulu	2 294 187	6 616 734	8
Muud äritulud	771	12 026	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 513 073	-6 456 943	9
Mitmesugused tegevuskulud	-179 625	-225 835	10
Tööjõukulud	-471 085	-490 086	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-42 061	-40 887	4
Muud ärikulud	-7 819	-246 787	12
Ärikasum (kahjum)	81 295	-831 778	
Intressitulud	3	15	
Intressikulud	-10 927	-6 140	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	70 371	-837 903	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 371	-837 903	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AcRef OÜ 2023-2024 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

AcRef OÜ aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aastaaruandena. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Aruandeaastal muudeti erisoodustuste ja nendega seotud maksude kajastamist asumiaruandes tööjõukulude realt mitmesuguste tegevuskulude reale. Võrreldavuse tagamiseks korrigeeriti vastavalt ka eelmise aasta näitajaid.

Vigade korrigeerimine

Lisarea nimetus	30.09.2023	Muutus	30.09.2023
Mitmesugused tegevuskulud	196 554	29 281	225 835
Tööjõukulud	519 367	-29 281	490 086

Raha

Raha lähendina kajastatakse raha pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 30. september 2024 on ümberhinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes tegevuskuludes.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud on varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Iga varude objekti soetusmaksumuse kuluks kandmisel lähtudes konkreetselt antud objektile tehtud kulutustest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara grupele Masinad ja Seadmed, inventar ja arvutid on määratud kasulik eluiga 3 aastat.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara grupele tarkvara on määratud amortisatsioonimäär 33%.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000**Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse bilansis juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50%. Juhul kui realiseerumise tõenäosus on väiksem kui 50%, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik kohustus avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustusena. Üldjuhul on võimalik vajaliku eraldise suurust (st eraldisega kaasneva kulutuse summat) piisava usaldusväärsusega hinnata. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Uute eraldiste moodustumist või olemasolevate eraldiste suurendamist kajastatakse üldjuhul aruandeperioodi kuluna.

Tulud

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 teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse tegevjuhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke, nende lähisugulasi ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	304 486	304 486	0	
Ostjatelt laekumata arved	304 486	304 486	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	224	224	0	3
Muud nõuded	252	252	0	
Viitlaekumised	252	252	0	13
Ettemaksed	2 647	2 647	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 647	2 647	0	
Ettemakstud rendi deposiit	2 907	0	2 907	
Garantii deposiit	109 614	0	109 614	
Kokku nõuded ja ettemaksed	420 130	307 609	112 521	
	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	545 540	545 540	0	
Ostjatelt laekumata arved	545 540	545 540	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 596	1 596	0	3
Muud nõuded	0	0	0	
Viitlaekumised		0	0	
Ettemaksed	4 975	4 975	0	
Tulevaste perioodide kulud	4 975	4 975	0	
Ettemakstud rendi deposiit	2 907	0	2 907	
Garantii deposiit	109 614	0	109 614	
Kokku nõuded ja ettemaksed	664 632	552 111	112 521	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2024		30.09.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	21 129	0	60 555
Üksikisiku tulumaks	0	5 175	0	5 760
Erisoodustuse tulumaks	0	166	0	2 015
Sotsiaalmaks	0	19 156	0	22 236
Kohustuslik kogumispension	0	253	0	388
Töötuskindlustusmaksed	0	905	0	943
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	34 449	0	34 449
Ettemaksukonto jääk	224		1 596	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	224	81 233	1 596	126 346

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
30.09.2023			
Soetusmaksumus	228 071	22 114	250 185
Akumuleeritud kulum	-146 239	-17 368	-163 607
Jääkmaksumus	81 832	4 746	86 578
Ostud ja parendused	9 885		9 885
Amortisatsioonikulu	-42 155	-2 573	-44 728
Muud muutused	-6 000		-6 000
30.09.2024			
Soetusmaksumus	217 957	22 114	240 071
Akumuleeritud kulum	-174 395	-19 941	-194 336
Jääkmaksumus	43 562	2 173	45 735

Lisa 5 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	30.09.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Sõidukite liisingud	34 690	25 217	9 473	6,108 % - 7,045 %	EUR	2024-2026
Kapitalirendinõuded kokku	34 690	25 217	9 473			
	30.09.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Sõidukite liisingud	64 341	31 979	32 362	6,108 % - 7,045 %	EUR	2024-2026
Kapitalirendinõuded kokku	64 341	31 979	32 362			

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	30.09.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 070 546	1 070 546	
Võlad töövõtjatele	66 211	66 211	
Maksuvõlad	81 233	81 233	3
Muud võlad	4 344	4 344	
Muud viitvõlad	4 344	4 344	
Saadud ettemaksed	0	0	
Muud saadud ettemaksed	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 222 334	1 222 334	
	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 466 091	1 466 091	
Võlad töövõtjatele	57 837	57 837	
Maksuvõlad	126 346	126 346	3
Muud võlad	4 344	4 344	
Muud viitvõlad	4 344	4 344	
Saadud ettemaksed	5 900	5 900	
Muud saadud ettemaksed	5 900	5 900	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 660 518	1 660 518	

Lisa 7 Osakapital
(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

30.09.2024 seisuga vaba omakapital puudub.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 157 560	6 495 826
Läti	132 745	120 908
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 882	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 294 187	6 616 734
Kokku müügitulu	2 294 187	6 616 734
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tööstuslike külmutusseadmete hooldus ja remont	400 388	384 717
Tööstuslike külmutusseadmete paigaldus ja materjalide müük	1 893 799	6 232 017
Kokku müügitulu	2 294 187	6 616 734

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Tooraine ja materjal	-977 453	-3 878 190
Alltöövõtutööd	-503 742	-2 527 464
Transpordikulud	-11 569	-7 177
Üür ja rent	-4 330	-26 450
Muud	-15 979	-17 662
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 513 073	-6 456 943

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Üür ja rent	-16 797	-16 136
Lähetuskulud	-17 597	-15 346
Koolituskulud	-889	-2 990
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-2 998
Liiklusvahendite kulud	-57 276	-65 772
Ostetud teenused	-18 728	-16 114
Väikevahendid, arvutitarbed	-14 596	-24 912
Kindlustused	-14 382	-12 585
Sidevahendite kulu	-5 060	-5 753
Kontori kulud	-7 556	-7 260
Muud	-26 744	-55 969
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-179 625	-225 835

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Palgakulu	-352 158	-366 320
Sotsiaalmaksud	-118 927	-123 766
Kokku tööjõukulud	-471 085	-490 086
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	11

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kahjum valuutakursi muutustest	-14	-15
Trahvid, viivised ja hüvitised	-7 283	-224 441
Muud	-522	-22 331
Kokku muud ärikulud	-7 819	-246 787

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	AcRef Holding OÜ
---	------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.09.2024	30.09.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	252	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	252	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000	6 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	763	1 941
Kokku võlad ja ettemaksed	6 763	7 941

PIKAAJALISED	30.09.2024	30.09.2023
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14	14
Kokku laenukohustised	14	14

LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	624	0	610	14
Kokku laenukohustised	624	0	610	14

LAENUKOHUSTISED	30.09.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14	0	0	14
Kokku laenukohustised	14	0	0	14

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Arvestatud tasu	93 361	98 666

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2025

AcRef OÜ (registrikood: 10516667) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN PAPAGOI	Juhatuse liige	28.04.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.09.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-829 440
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 371
Kokku	-759 069

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	33201	EMTAK 2025	1893798	82.55%	Jah
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	EMTAK 2025	400388	17.45%	Ei