

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

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.

2023. aastal alustati tegevuse laiendamisega ning tehti olulisi investeeringuid põhivarasse, et rajada puhkekompleks, mida hiljem klientidele välja rentida. 2024. aastal jätkati puhkekompleksi rajamisega.

Seisuga 31.12.2024.a. on ettevõtte omakapital negatiivne. Ettevõtte juhtkonna hinnangul saab 2025. aastal alustada puhkekompleksi väljarentimisega ning saadud tulust viia omakapital Äriseadustiku nõuetega vastavusse.

Olulisemad majandusnäitajad (eurodes):		
	2024	2023
Müügitulu	950	2 786
Puhaskasum /-kahjum	-28 146	-16 625
Omakapital	-41 941	-13 795
Varad kokku	496 160	453 056
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	3,93	9,86
(käibevara / lühiajalised kohustised)		

Juhatuse liikmeid 2023.a. ja 2024.a. tasustatud ei ole.

2023.a. ja 2024.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.

2023.a. ja 2024.a. keskmine töötajate arv oli 0.

Seisuga 31.12.2024.a. töötas firmas 0 töötajat ja 1 juhatuse liige.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 886	16 188
Nõuded ja ettemaksed	68 301	56 303
Kokku käibevarad	73 187	72 491
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	422 973	380 565
Kokku põhivarad	422 973	380 565
Kokku varad	496 160	453 056
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	18 601	7 351
Kokku lühiajalised kohustised	18 601	7 351
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	519 500	459 500
Kokku pikaajalised kohustised	519 500	459 500
Kokku kohustised	538 101	466 851
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 570	2 570
Ülekurss	9 120	9 120
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-25 489	-8 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 146	-16 625
Kokku omakapital	-41 941	-13 795
Kokku kohustised ja omakapital	496 160	453 056

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu	950	2 786
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 596	-3 250
Mitmesugused tegevuskulud	-9 057	-12 088
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 437	-4 103
Muud ärikulud	-6	0
Ärikasum (kahjum)	-28 146	-16 655
Intressitulud	0	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-28 146	-16 625
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 146	-16 625

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ümber Palli OÜ 2024. 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 Toimikonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

2024. aastal jätkati põhivara kasutusvalmidusse viimise ja sellega seonduvalt tehti täiendavaid investeeringuid ja kulutusi.

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 osapoolale 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 laekuvas 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.

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 arvutamist 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 osapoolale raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoolaga 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 12 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 summades, 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 korrigeerimiselt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 22/78 väljamakstavalt netosummalt, mis rakendub alates 01.01.2025. Varem oli maksumäär 20/80 ja 14/86. 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 kohustis tekib dividendide väljamaksmisele 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	
31.12.2022					
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
Ostud ja parendused	10 237	0	0	36 608	46 845
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	10 237	0			10 237
Muud ostud ja parendused				36 608	36 608
Amortisatsioonikulu			-4 437		-4 437
31.12.2024					
Soetusmaksumus	12 814	45 000	82 446	294 049	434 309
Akumuleeritud kulum	0	0	-11 336	0	-11 336
Jääkmaksumus	12 814	45 000	71 110	294 049	422 973

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	31.12.2024	31.12.2023
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 278	7 011

Kokku võlad ja ettemaksed	18 278	7 011
----------------------------------	---------------	--------------

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Laenukohustised		
Emaettevõtja	519 500	459 500
Kokku laenukohustised	519 500	459 500

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	31.12.2024
Emaettevõtja	459 500	60 000	519 500
Kokku laenukohustised	459 500	60 000	519 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2025

Ümber Palli OÜ (registrikood: 11433892) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIIVO TUVIKE	Juhatuse liige	29.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-25 489
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 146
Kokku	-53 635
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-53 635
Kokku	-53 635

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-25 489
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 146
Kokku	-53 635
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-53 635
Kokku	-53 635

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjate tellimusvedu merel ja rannavetes	50102	EMTAK 2025	950	100.00%	Jah