

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: osäühing KAVIAL

registrikood: 10060472

tänavatänu nimi, Vesse tn 3
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

telefon: +372 6205081, +372 6205093

faks: +372 6205082

e-posti aadress: tz@kavial.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 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad tarnijatele	11
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Muud äritulud	11
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 14 Tööjõukulud	12
Lisa 15 Muud ärikulud	12
Lisa 16 Seotud osapooled	13
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

Osaühingu Kaval peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenuste grupid

OÜ Kaval (edaspidi osahing) tegeles 31.12.2022a lõppenud majandusaastal laagrite ja kaasnevate kaupade hulgi- ja jäemüügiga. 2022.aastal moodustas osaühingu müügitulu 6666893 eurot, olles sellega 40 % võrra rohkem, kui eelmisel aastal. Osahingu suurimateks turgudeks väljaspool Eestit 2022 aastal oli Saksamaa

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavad investeeringud

2022.aastal suurenes osahingu poolt pakutavate kaupade sortiment. Seega, olulisemad aruandeaasta investeeringud olid teostatud pakutavate kaupade sortimendi suurendamiseks. Osahing planeerib lähitulevikus jätkata investeeringuid pakutavate kaupade valiku suurendamiseks. Osahingu tegevust finantseeritakse omavahendite arvel. Lähitulevikus planeeritakse finantseerida tegevust samuti omavahendite arvel.

Osaühingu tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng ja selle mõju majandustulemusele

Stabiilset positsiooni turul soodustavad jätkuvalt uute kaupade üha laialdasem levik äriühingute seas ja nende pidev turuletulek

Äritegevuse hooajalisus ja majandustegevuse tsüklilisus. Tegevusega kaasnevad olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud.

Osaühingu tegevus ei ole hooajaline ega seotud majandustegevuse tsüklitega.

Osaühingu tegevusele ei avalda olulist mõju keskkonnategurid. Tegevusele avaldab mõju üldine majanduslik olukord.

Osaühingu tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta jooksul ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske

Teatud osa müügiks ostetud kaupade ostutehingutest toimus USA dollarites. Seetõttu mõjutavad USA dollari ja Euro kursi muutused teatud ulatuses osaühingu majandustulemusi 2022.aastal. 2022 aasta algusest kuni käesoleva aastaaruande koostamiseni ei ole valuutakursi muutused osaühingu tegevusele negatiivset mõju avaldanud.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetoodika

	2022.aasta	2021 aasta
Müügitulu kasv	40,00 %	20,78 %
Puhaskasumi kasv /langus	87,70 %	31,55 %
Puhasrentaablus	18,40 %	13,7 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	9.55	10.36
ROE	21.78 %	14,1 %

Toodud finantssuhtarvude arvutamise meetoodika:

Müügitulu kasv = $(2022.aasta\ müügitulu - 2021.aasta\ müügitulu) / 2021.aasta\ müügitulu * 100$

Puhaskasumi kasv = $(2022.aasta\ puhaskasum - 2021.aasta\ puhaskasum) / 2021.aasta\ puhaskasum * 100$

Puhasrentaablus = $puhaskasum / müügitulu * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $käibevara / lühiajalised\ kohustused$

ROE = $puhaskasum / omakapital * 100$

Tulevikuplaanid

2023.aastal kavatseb osaühing jätkata pakutavate kaupade sortimendi laiendamist, mille tulemusena loodetakse saavutada kuni 10%-line müügitulu juurdekasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	800 327	729 266	
Nõuded ja ettemaksed	836 861	365 080	2
Varud	4 975 184	4 343 979	4
Kokku käibevarad	6 612 372	5 438 325	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	215 607	211 322	5
Kokku põhivarad	215 607	211 322	
Kokku varad	6 827 979	5 649 647	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12	132	6
Võlad ja ettemaksed	692 075	524 758	7
Kokku lühiajalised kohustised	692 087	524 890	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	502 245	487 245	7
Kokku pikaajalised kohustised	502 245	487 245	
Kokku kohustised	1 194 332	1 012 135	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	32 448	32 448	
Kohustuslik reservkapital	5 830	5 830	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 368 234	3 945 445	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 227 135	653 789	
Kokku omakapital	5 633 647	4 637 512	
Kokku kohustised ja omakapital	6 827 979	5 649 647	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	6 666 893	4 762 879	10
Muud äritulud	122 463	101 915	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 100 631	-3 104 822	12
Mitmesugused tegevuskulud	-683 449	-395 649	13
Tööjõukulud	-721 548	-649 062	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 535	-6 593	
Muud ärikulud	-11 413	-18 840	15
Ärikasum (kahjum)	1 258 780	689 828	
Muud finantstulud ja -kulud	3 518	4 444	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 262 298	694 272	
Tulumaks	-35 163	-40 483	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 227 135	653 789	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

OÜ Kavial 31.12.2022.aastal lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad vastavalt raamatupidamise seaduse § 32 lõikele 1 väljaantavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud (täis)eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusemärgiga) summadena.

Raha

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid);

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- (a) tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või
- (b) vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid).

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

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).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenähtuna (muude tegevuskulude seas).

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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 mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/ tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 euro ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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 selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640**Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

OÜ Kavial annab oma toodangule 1-aastase garantii. Seoses sellega ja võttes aluseks eelmisel aastal müüdud ja tagastatud kaupade koguse ning garantiiremondikulud, otsustas OÜ Kavial juhatuse moodustada garantiireservi, mis on bilansis kajastatud lühiajalise eraldisena.

Samuti on OÜ Kavial bilansis lühiajalise eraldisena kajastatud puhkusekohustuste reserv.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest 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.

Rahavoogude aruandes kajastatakse raamatupidamiskohustuslase aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudmeetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid on kajastatud otsemeetodil.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit) ning lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides)

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	802 631	802 631
Ostjatelt laekumata arved	802 631	802 631
Muud nõuded	34 230	34 230
Kokku nõuded ja ettemaksed	836 861	836 861
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	320 869	320 869
Ostjatelt laekumata arved	320 869	320 869
Muud nõuded	44 211	44 211
Kokku nõuded ja ettemaksed	365 080	365 080

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	802 631	320 869
Kokku nõuded ostjate vastu	802 631	320 869

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	2 371	2 178
Müügiks ostetud kaubad	4 926 907	4 296 888
Ettemaksed varude eest	45 906	44 913
Kokku varud	4 975 184	4 343 979

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020				
Soetusmaksumus		131 952	24 191	156 143
Akumuleeritud kulum		-46 900	-16 512	-63 412
Jääkmaksumus		85 052	7 679	92 731
Ostud ja parendused	3 540	56 851	68 867	129 258
Amortisatsioonikulu	-36	-4 154	-2 403	-6 593
Müügid (jääkmaksumuses)		-3 854	-220	-4 074
31.12.2021				
Soetusmaksumus	3 540	180 992	84 876	269 408
Akumuleeritud kulum	-36	-47 097	-10 953	-58 086
Jääkmaksumus	3 504	133 895	73 923	211 322
Ostud ja parendused		13 600	19 853	33 453
Muud ostud ja parendused		13 600	19 853	33 453
Amortisatsioonikulu	-72	-5 647	-4 665	-10 384
Müügid (jääkmaksumuses)		-18 784		-18 784
31.12.2022				
Soetusmaksumus	3 540	173 428	104 729	281 697
Akumuleeritud kulum	-108	-50 364	-15 618	-66 090
Jääkmaksumus	3 432	123 064	89 111	215 607

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed		1 500
Muud masinad ja seadmed		1 500
Kokku		1 500

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
panka laen	12	12		
Lühiajalised laenud kokku	12	12		
Laenukohustised kokku	12	12		

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
panka laen	132	132		
Lühiajalised laenud kokku	132	132		
Laenukohustised kokku	132	132		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	326 698	326 698		
Võlad töövõtjatele	28 360	28 360		
Maksuvõlad	52 528	52 528		
Muud võlad	786 734	284 489	360 000	142 245
Dividendivõlad	733 245	231 000	360 000	142 245
Muud viitvõlad	53 489	53 489		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 194 320	692 075	360 000	142 245

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	192 891	192 891		
Võlad töövõtjatele	26 062	26 062		
Maksuvõlad	34 657	34 657		
Muud võlad	758 393	271 148	360 000	127 245
Dividendivõlad	718 245	231 000	360 000	127 245
Muud viitvõlad	40 148	40 148		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 012 003	524 758	360 000	127 245

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad eesti tarnijatele eurodes	1 568	9 071
Võlad EL tarnitajatele eurodes	324 098	182 647
Võlad kolmandate riikide tarnitajatele eurodes	1 032	1 173
Kokku võlad tarnijatele	326 698	192 891

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Puhkusetasude kohustis	28 360	26 062
Kokku võlad töövõtjatele	28 360	26 062

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 039 416	3 133 354
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 842 223	1 300 493
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 881 639	4 433 847
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	785 254	329 032
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	785 254	329 032
Kokku müügitulu	6 666 893	4 762 879
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46699	6 320 216	4 467 581
46749	346 677	295 298
Kokku müügitulu	6 666 893	4 762 879

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	2 637	1 664
muud äritulud	119 826	100 251
Kokku muud äritulud	122 463	101 915

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 100 631	3 104 822
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 100 631	3 104 822

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Maarent	114	647
Üür ja rent	207 775	148 827
Energia	38 794	50 451
Elektrienergia	13 180	10 760
Soojusenergia	17 965	34 384
Kütus	7 649	5 307
Lähetuskulud	8 047	865
Koolituskulud	26 808	625
reklam	44 428	14 888
remondimaterjalid, tööriistad ja inventar	4 967	235
Muud	352 516	179 111
Kokku mitmesugused tegevuskulud	683 449	395 649

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	540 504	486 740
Sotsiaalmaksud	181 044	162 322
Kokku tööjõukulud	721 548	649 062
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	29	29

Lisa 15 Muud ärikulud (eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	2 230	493
Muud	9 183	18 347
Kokku muud ärikulud	11 413	18 840

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	58 644	52 821

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruande koostamise ja bilansipäeva vahel ei ole olnud olulise mõjuga sündmusi, mis vajaksid majandusaasta aruandes või selle lisades kajastamist

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.06.2023

osaühing KAVIAL (registrikood: 10060472) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATIANA ZAYTSEVA	Juhatuse liige	09.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing KAVIAL osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing KAVIAL (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali

põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Irina Somova

Vandeaudiitori number 263

I.S. AUDIITORTEENUSTE OSAÜHING

Audiitorettevõtja tegevusloa number 104

Väike-Ameerika 8-216, Tallinn, Harju maakond, 10129

12.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing KAVIAL (registrikood: 10060472) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IRINA SOMOVA	Vandeaudiitor	12.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 368 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 227 135
Kokku	5 595 369
Jaotamine	
Dividendideks	540 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 055 369
Kokku	5 595 369

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 368 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 227 135
Kokku	5 595 369
Jaotamine	
Dividendideks	540 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 055 369
Kokku	5 595 369

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	6320216	94.80%	Jah
Tööriistade jm rauakaupade hulgimüük	46749	346677	5.20%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tatiana Zaytseva	45102110291	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1600 EUR (Lihtomand)
Andrei Zaitsev	37103220284	Tallinn, Harju maakond, Eesti	15424 EUR (Lihtomand)
Aleksandr Petrenko	36405170357	Tallinn, Harju maakond, Eesti	15424 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6205081
Telefon	+372 6205093
Faks	+372 6205082
E-posti aadress	tz@kavial.ee