

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Eskabel

registrikood: 10215279

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn, Savi tn 36c

postisihthnumber: 80010

telefon: +372 5033995, +372 73667

faks: +372 4473668

e-posti aadress: heiki.allik@alisetechinc.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Kapitalirent	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

OÜ Eskabel aruandeaastal tegeleti sõidukite rentimisega ja kinnisvara haldusega.

OÜ Eskabel müügitulu 2023 a oli 118 tuhat eurot (2022 a 103 tuhat eurot).

2023 aastal oli kaks palgalist töötajat.

OÜ Eskabel peamiseks tegevuseks 2024 aastal on sõidukite rentimine ja kinnisvara haldus.

Peamised finantsnäitajad ning suhtarvud

	2023		2022	
Maksevõimekordaja	4,60		1,54	
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	5,20		1,76	
Käibe puhasrentaablus	132,89	%	133,90	%
Vara puhasrentaablus (ROA)	31,67	%	34,78	%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	37,74	%	45,47	%
Käibe ärirentaablus	40,32	%	46,48	%
Võlakordaja	10,58	%	21,61	%

Suhtarvude selgitused:

Maksevõimekordaja = (käibevara-varud) / lühiajalised kohustused

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara / lühiajalise kohustused

Käibe puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu*100

Vara puhasrentaablus (ROA) = puhaskasum / koguvard(keskmise)*100

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) = puhaskasum / omakapital(keskmise)*100

Käibe ärirentaablus = ärikasum / müügitulu*100

Võlakordaja = kohustused / koguvard*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 604	805	
Nõuded ja ettemaksed	63 139	70 425	
Nõuded ostjate vastu	28 900	14 958	
Nõuded seotud osapoolte vastu	33 500	10 000	8
Laenunõuded	0	45 000	8
Muud nõuded	739	467	8
Kokku varud	15 575	16 652	
Müügiks ostetud kaubad	15 575	16 652	
Kokku käibevarad	81 318	87 882	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	281 385	326 648	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	136 172	136 172	3
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	145 213	190 476	4
Nõuded ja ettemaksed	65 000	0	8
Laenunõuded	65 000	0	8
Materiaalsed põhivarad	71 780	81 726	
Kokku põhivarad	418 165	408 374	
Kokku varad	499 483	496 256	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 160	3 092	6
Võlad ja ettemaksed	22 930	74 325	
Võlad tarnijatele	348	348	
Võlad töövõtjatele	5 067	4 657	
Maksuvõlad	2 917	1 315	2
Muud võlad	14 598	68 005	8
Kokku lühiajalised kohustised	26 090	77 417	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	26 646	29 806	6
Kokku pikaajalised kohustised	26 646	29 806	
Kokku kohustised	52 736	107 223	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 500	25 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 533	213 008	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	157 714	150 525	
Kokku omakapital	446 747	389 033	

Kokku kohustised ja omakapital	499 483	496 256	
--------------------------------	---------	---------	--

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	118 680	112 420	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 578	-24 560	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 468	-6 172	
Tööjõukulud	-28 034	-21 422	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 746	-8 014	
Muud ärikulud	-3	-3	
Ärikasum (kahjum)	47 851	52 249	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	150 000	100 000	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-45 263	0	
Intressitulud	739	467	
Intressikulud	-1 748	-505	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	151 579	152 211	
Tulumaks	6 135	-1 686	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	157 714	150 525	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Eskabel OÜ 2023 a. lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse põhinõuded on on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Eskabel OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ei ole soetatud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruandes muudes tegevuskuludes. Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emaeettevõtte bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Tütarettevõtete poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaeettevõttele tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval 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 nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale muid mittetagastatavaid makse ning varude soetamisega seotud transpordikulutusi ja muid otseseid kulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsioonid. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Varud on hinnatud lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumuses või neto- realiseerimismaksumus. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle 1 aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse 100% kulusse ja nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt (v.a. monitorid ja arvutid). Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest

kasutuselevõttuga otseselt seotud väljaminekutest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest järgnevalt: inventarile ja masinatele 5-50 % ja ehitistele 3-4 %.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ja lisatakse põhivara maksumusele.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Müügitulu kajastab müüdud kaupade ja teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Teenuste müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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. Alates 2019 aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Madalama maksumääraga maksustatakse 1/3 viimase 3 aasta jooksul jaotatud kasumist. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividendide füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu 7% (oleneb saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või
- nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil, see tähendab siis, kui töötajal tekib nõudeõigus. Väljateenitud puhkusetasu või selle muutus on kasumiaruandes kajastatud kuluna ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustusena.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 872		1 491
Üksikisiku tulumaks	327	843	
Sotsiaalmaks	644		601
Kohustuslik kogumispension	34		26
Töötuskindlustusmaksed	40		40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 917	843	2 158

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10689250	Alise Technic OÜ	Eesti	metalltoodete tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Alise Technic OÜ	136 172	136 172
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	136 172	136 172

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14141371	Pernauer OÜ	Eesti	Õlletootmine	39	39

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Pernauer OÜ	190 476	-45 263	145 213
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	190 476	-45 263	145 213

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	1 667	1 207	0	2 874	2 874
Akumuleeritud kulum	-1 148	-165	0	-1 313	-1 313
Jääkmaksumus	519	1 042	0	1 561	1 561
Ostud ja parendused	88 179			88 179	88 179
Muud ostud ja parendused	88 179			88 179	88 179
Amortisatsioonikulu	-7 618	-396	0	-8 014	-8 014
31.12.2022					
Soetusmaksumus	89 846	1 207	0	91 053	91 053
Akumuleeritud kulum	-8 766	-561	0	-9 327	-9 327
Jääkmaksumus	81 080	646	0	81 726	81 726
Ostud ja parendused		3 800		3 800	3 800
Muud ostud ja parendused		3 800		3 800	3 800
Amortisatsioonikulu	-12 783	-963		-13 746	-13 746
31.12.2023					
Soetusmaksumus	89 846	5 007		94 853	94 853
Akumuleeritud kulum	-21 549	-1 524		-23 073	-23 073
Jääkmaksumus	68 297	3 483		71 780	71 780

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	29 806	3 160	26 646	Euribor+2,19%	EUR	30.06.2027
Kapitalirendikohustised kokku	29 806	3 160	26 646			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	32 898	3 092	29 806	Euribor+2,19%	EUR	30.06.2027
Kapitalirendikohustised kokku	32 898	3 092	29 806			

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	20 025	15 934
Sotsiaalmaksud	8 009	5 488
Kokku tööjõukulud	28 034	21 422
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	390	390
Sidusettevõtjad	28 339	60 035
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 729	60 425
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	108	108
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 706	57 842
Kokku võlad ja ettemaksed	12 814	57 950

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	65 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 000	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	17 000	28 000	45 000	455
Kokku antud laenud	17 000	28 000	45 000	455

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	45 000	65 000	45 000	65 000	739
Kokku antud laenud	45 000	65 000	45 000	65 000	739

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	305	4 100			3 900
Sidusettevõtjad		97 380			108 520
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		4 000			
Kokku müüdud	305	105 480		0	112 420

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	15 949		4 560		
Sidusettevõtjad		360			360
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					5 040
Kokku ostetud	15 949	360	4 560		5 400

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	15 560	15 123

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

Osaühing Eskabel (registrikood: 10215279) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALEV-HEIKI ALLIK	Juhatuse liige	28.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 533
Aruandeaasta kasum (kahjum)	157 714
Kokku	421 247
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
eelmiste perioodide kasumi arvelt	
Kokku	100 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kinnisvara haldus tasu eest või lepingu alusel	6832	100000	84.26%	Jah
Muude masinate ja seadmete hulgimüük	4669	13200	11.12%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	5480	4.62%	Ei