

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2022

aruandeaasta lõpp: 30.09.2023

ärinimi: Osaühing HJ-Kaubanduse

registrikood: 10398877

tänavanimi, maja ja korteri number: Kaluri tee 8-11

alevik: Haabneeme alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 74001

telefon: +372 6518218

faks: +372 6518218

e-posti aadress: info@fortnet.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	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

1. HJ-Kaubanduse OÜ põhitegevuseks on murukattega spordiväljakute taastamine, laste mänguväljakute, paviljonide ja hallide müük ning paigaldus.

2. Majandustulemused:

	2022/2023	2021/2022
Müügitulu	94 735	97 780
Ärikasum (-kahjum)	6 923	18 050
Omakapital aasta lõpus	61 279	54 356
Põhivara	3 445	3 975
Varad kokku	94 752	94 014

3. Suuremaid uurimis- ja arenguväljaminekuid aruandeperioodil ei olnud ega lähiajal ka plaanita.

4. Ettevõttes aruandeaastal palgalisi töötajaid ei olnud. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

5. Suhtarvud:

	2022/2023	2021/2022
Puhaskasum (-kahjum)	6 923	18 050
Puhasrentaablus	7,31%	18,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,7	2,3
ROA	7,3%	19,2%
ROE	11,3%	33,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- $\text{Puhasrentaablus (\%)} = \text{puhaskasum(kahjum)} / \text{müügitulu} * 100$
- $\text{Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)} = \text{käibevara/lühiajalised kohustused}$
- $\text{ROA (\%)} = \text{puhaskasum(kahjum)} / \text{varad kokku} * 100$
- $\text{ROE (\%)} = \text{puhaskasum(kahjum)} / \text{omakapital kokku} * 100$

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Hansberg
Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	83 598	73 738	
Nõuded ja ettemaksed	7 709	16 301	2
Kokku käibevarad	91 307	90 039	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 445	3 975	4
Kokku põhivarad	3 445	3 975	
Kokku varad	94 752	94 014	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 500	1 500	5
Võlad ja ettemaksed	31 973	38 158	6
Kokku lühiajalised kohustised	33 473	39 658	
Kokku kohustised	33 473	39 658	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	8
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 326	29 276	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 923	18 050	
Kokku omakapital	61 279	54 356	
Kokku kohustised ja omakapital	94 752	94 014	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022	Lisa nr
Müügitulu	94 735	97 780	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-75 204	-66 889	10
Mitmesugused tegevuskulud	-10 323	-12 121	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-530	-530	4
Muud ärikulud	-1 755	-190	
Ärikasum (kahjum)	6 923	18 050	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 923	18 050	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 923	18 050	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

HJ-Kaubanduse OÜ 01.10.2022-30.09.2023 aasta aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Eesti rahandusministeeriumi määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

HJ-Kaubanduse OÜ on Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse kohaselt väikeettevõtja ning on seetõttu koostanud lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist ja kasumiaruandest ning lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha pangas ja kassas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 30.09.2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 320 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt nõuetele on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 osakapitalist.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtteid tulumaksu jaotamata kasumilt. Iga-aastase kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtteid tulumaksu kasumi jaotamisel dividendidena. Sarnastel alustel maksustatakse kingitused, annetused, vastuvõtukulud, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksed ning siirdehinna korrigeerimised. Kuna tulumaksu tasutakse üksnes jaotatud kasumilt kassapõhiselt ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustiste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Kehtiv maksumäär on üldjuhul 20/80 väljamakstud netodividendist. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Seotud osapooled

HJ-Kaubanduse OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandepäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ega kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	6 511	6 511	
Ostjatelt laekumata arved	6 511	6 511	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	198	198	3
Ettemaksed	1 000	1 000	
Tulevaste perioodide kulud	1 000	1 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 709	7 709	

	30.09.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	16 275	16 275	
Ostjatelt laekumata arved	16 275	16 275	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	26	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 301	16 301	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2023		30.09.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	562	0	2 011
Erisoodustuse tulumaks	0	2	0	0
Sotsiaalmaks	0	27	0	0
Ettemaksukonto jääk	198		26	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	198	591	26	2 011

Vt lisa 2 ja lisa 5.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.09.2021			
Soetusmaksumus	48 457	1 782	50 239
Akumuleeritud kulum	-43 952	-1 782	-45 734
Jääkmaksumus	4 505	0	4 505
Amortisatsioonikulu	-530		-530
30.09.2022			
Soetusmaksumus	48 457	0	48 457
Akumuleeritud kulum	-44 482	0	-44 482
Jääkmaksumus	3 975	0	3 975
Amortisatsioonikulu	-530	0	-530
30.09.2023			
Soetusmaksumus	48 457	0	48 457
Akumuleeritud kulum	-45 012	0	-45 012
Jääkmaksumus	3 445	0	3 445

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Võlg seotud osapoolle	1 500	1 500			0%	EUR	30.09.2024	13
Lühiajalised laenud kokku	1 500	1 500						
Laenukohustised kokku	1 500	1 500						

	30.09.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Võlg seotud osapoolle	1 500	1 500			0%	EUR	30.09.2023	13
Lühiajalised laenud kokku	1 500	1 500						
Laenukohustised kokku	1 500	1 500						

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	132	132	
Maksuvõlad	591	591	3
Muud võlad	31 250	31 250	
Dividendivõlad	25 000	25 000	
Muud viitvõlad	6 250	6 250	
Kokku võlad ja ettemaksed	31 973	31 973	

	30.09.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 897	4 897	
Maksuvõlad	2 011	2 011	3
Muud võlad	31 250	31 250	
Dividendivõlad	25 000	25 000	
Muud viitvõlad	6 250	6 250	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 158	38 158	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	40 687	37 861
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	13 562	9 465
Kokku tingimuslikud kohustised	54 249	47 326

Maksimaalse võimaliku tulumaksu kohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit majandusaasta lõpu seisuga.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 6 391 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	94 735	97 780
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	94 735	97 780
Kokku müügitulu	94 735	97 780
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mängu- ja jalgpalliväljakute rajamine ja hooldus	94 735	97 780
Kokku müügitulu	94 735	97 780

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-42 651	-23 413
Energia	-417	-1 144
Elektrienergia	-404	-876
Kütus	-13	-268
Alltöövõtutööd	-30 433	-36 455
Transpordikulud	0	-3 157
Muud	-1 703	-2 720
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-75 204	-66 889

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Üür ja rent	-1 115	-3 025
Mitmesugused bürookulud	-1 900	-1 587
Riiklikud ja kohalikud maksud	-423	-30
Ostetud teenused	-6 885	-7 479
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-10 323	-12 121

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 13 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.09.2023	30.09.2022	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 500	1 500	6
Kokku võlad ja ettemaksed	1 500	1 500	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	500	1 000	1 500	0	
Kokku laenukohustised	2 000	500	1 000	1 500	0	
LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 500	0	0	1 500	0	
Kokku laenukohustised	1 500	0	0	1 500	0	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2024

Osaühing HJ-Kaubanduse (registrikood: 10398877) 01.10.2022 - 30.09.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN HANSBERG	Juhatuse liige	15.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 923
Kokku	54 249
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	54 249
Kokku	54 249

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.09.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	47 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 923
Kokku	54 249
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	54 249
Kokku	54 249

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	94735	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6518218
Faks	+372 6518218
E-posti aadress	info@fortnet.ee