

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Bell-Marine OÜ

registrikood: 10923007

postiaadress: Harju maakond, Lääne-Harju vald, Rummu alevik,
Haapsalu mnt 9a

postisihthnumber: 76102

telefon: +372 5044188, +372 6212105

faks: +372 6212105

e-posti aadress: sulev@bellmarine.ee, bellmarine@bellmarine.ee

veebilehe aadress: www.bellmarine.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	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Bell-Marine OÜ alustas tegevust 2003.aastal. Tegevusaladeks on merekaatrite müük ja paadilaenutus, samuti paadimootorite ja lisavarustuse müük. Bell-Marine on edasimüüjaks ja ametlikuks maaletoojaks Soome suurima kaatrivalmistaja Bella-Venet OY kontserni kaatrimudelitele Bella, Flipper, Falcon ja Aquador.

Realiseerimise käive oli 2023.a. 2 574 038 eurot, mis võrreldes möödunud aastaga on vähenenud 2 156 110 euro võrra

Juhatus koosneb kahest liikmest. Juhatuse liikmete töö oli tasustatud, 2023.a. arvestati mõlemale kokku brutotöötasu 34 129 eurot, millele lisandusid sotsiaalmaksud 11 535 eurot.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Käibe kasv	-45,58	11,01%
Puhasrentaablus	1,64%	0,11%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,66	8,57
ROA	1,28%	0,32%
ROE	2,73%	0,35%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023-müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100
2. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum (-kahjum)/müügitulu * 100
3. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
4. ROA (%) = puhaskasum (-kahjum)/ varad kokku * 100
5. ROE (%) = puhaskasum (-kahjum)/omakapital kokku *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	991 037	751 189	
Finantsinvesteeringud	23 273	28 641	
Nõuded ja ettemaksed	1 082 071	115 585	2,3,8
Varud	811 776	364 953	
Kokku käibevarad	2 908 157	1 260 368	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	20 448	
Materiaalsed põhivarad	390 885	407 032	4
Kokku põhivarad	390 885	427 480	
Kokku varad	3 299 042	1 687 848	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	12 659	
Võlad ja ettemaksed	1 751 815	134 303	3,5
Kokku lühiajalised kohustised	1 751 815	146 962	
Kokku kohustised	1 751 815	146 962	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 540	2 540	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 502 180	1 532 673	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 251	5 417	
Kokku omakapital	1 547 227	1 540 886	
Kokku kohustised ja omakapital	3 299 042	1 687 848	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 574 038	4 730 148	
Muud äritulud	14 669	4 468	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 040 918	-4 278 598	
Mitmesugused tegevuskulud	-227 737	-234 709	
Tööjõukulud	-182 915	-133 011	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-66 747	-69 221	4
Muud ärikulud	-22 204	-14 693	
Ärikasum (kahjum)	48 186	4 384	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-5 368	2 161	
Intressitulud	6 304	104	
Intressikulud	-385	-2 224	
Muud finantstulud ja -kulud	1 358	992	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 095	5 417	
Tulumaks	-7 844	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 251	5 417	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Bell Marine OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

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

Bell Marine OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Tegemist on väikeettevõtte lühendatud aastaaruandega.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 20 % sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

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 540 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 540

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 kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimakse jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

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

Tulud

Tulud kaupade müügist kajastatakse, siis kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik ⁷ usaldusväärselt mõõta.

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

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis on kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Sidusettevõtte;

* Juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	975 479	975 479	
Ostjatelt laekumata arved	979 620	979 620	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 141	-4 141	
Nõuded seotud osapoolte vastu	22 326	22 326	8
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 240	2 240	3
Laenunõuded	66 590	66 590	
Muud nõuded	3 316	3 316	
Intressinõuded	3 316	3 316	
Ettemaksed	12 120	12 120	
Tulevaste perioodide kulud	6 718	6 718	
Muud makstud ettemaksed	5 402	5 402	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 082 071	1 082 071	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	62 559	62 559	
Ostjatelt laekumata arved	88 298	88 298	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-25 739	-25 739	
Nõuded seotud osapoolte vastu	10 911	10 911	8
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 523	18 523	3
Laenunõuded	2 500	2 500	
Muud nõuded		0	
Intressinõuded		0	
Ettemaksed	21 092	21 092	
Tulevaste perioodide kulud	13 954	13 954	
Muud makstud ettemaksed	7 138	7 138	
Kokku nõuded ja ettemaksed	115 585	115 585	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 876	0	227
Käibemaks	0	75 365	11 260	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 791	0	1 387
Sotsiaalmaks	0	3 766	0	2 909
Kohustuslik kogumispension	0	91	0	81
Töötuskindlustusmaksed	0	253	0	169
Ettemaksukonto jääk	2 240		7 263	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 240	84 142	18 523	4 773

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Ettemaksed	
31.12.2021									
Soetusmaksumus	38 927	299 684	200 019	2 374	57 204	259 597	12 215	417	610 840
Akumuleeritud kulum	0	-70 697	-66 506	-1 267	-37 410	-105 183	-4 990	0	-180 870
Jääkmaksumus	38 927	228 987	133 513	1 107	19 794	154 414	7 225	417	429 970
Ostud ja parendused	0	7 183	34 600	779	0	35 379	3 721	0	46 283
Amortisatsioonikulu	0	-13 041	-47 007	-766	-6 379	-54 152	-2 028	0	-69 221
Ümberliigitamised			417			417		-417	
Ümberliigitamised ettemaksetest			417			417		-417	
31.12.2022									
Soetusmaksumus	38 927	306 867	235 036	3 153	57 204	295 393	15 936	0	657 123
Akumuleeritud kulum	0	-83 738	-113 513	-2 033	-43 789	-159 335	-7 018	0	-250 091
Jääkmaksumus	38 927	223 129	121 523	1 120	13 415	136 058	8 918	0	407 032
Ostud ja parendused	0	0	54 467	1 166	0	55 633	3 628		59 261
Muud ostud ja parendused			54 467	1 166	0	55 633	3 628		59 261
Amortisatsioonikulu	0	-13 358	-47 030	-859	-2 511	-50 400	-2 988		-66 746
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-8 662	0	0	-8 662	0		-8 662
31.12.2023									
Soetusmaksumus	38 927	306 867	262 151	4 319	57 204	323 674	19 564		689 032
Akumuleeritud kulum	0	-97 096	-141 853	-2 892	-46 300	-191 045	-10 006		-298 147
Jääkmaksumus	38 927	209 771	120 298	1 427	10 904	132 629	9 558		390 885

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	22 083	0
Transpordivahendid	22 083	0
Kokku	22 083	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	159 008	159 008	
Võlad töövõtjatele	18 375	18 375	
Maksuvõlad	84 142	84 142	3
Saadud ettemaksed	1 490 290	1 490 290	
Muud saadud ettemaksed	1 490 290	1 490 290	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 751 815	1 751 815	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	83 984	83 984	
Võlad töövõtjatele	22 647	22 647	
Maksuvõlad	4 773	4 773	3
Saadud ettemaksed	22 899	22 899	
Muud saadud ettemaksed	22 899	22 899	
Kokku võlad ja ettemaksed	134 303	134 303	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 540	2 540
Osade arv (tk)	3	3
Kaks osa on väärtuses 635 EUR ja üks osa on väärtuses 1 270 EUR.		

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	136 691	99 451
Sotsiaalmaksud	46 224	33 560
Kokku tööjõukulud	182 915	133 011
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	5

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 326	10 911
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 326	10 911

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	34 129	42 186

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.07.2024

Bell-Marine OÜ (registrikood: 10923007) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SULEV PAAKSPUU	Juhatuse liige	31.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Bell-Marine OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Bell-Marine OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4-12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Bell-Marine OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeaudiitori number 342

Gabler Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

01.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Bell-Marine OÜ (registrikood: 10923007) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	01.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 502 180
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 251
Kokku	1 544 431
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 544 431
Kokku	1 544 431

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 502 180
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 251
Kokku	1 544 431
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 544 431
Kokku	1 544 431

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	2057005	79.91%	Jah
Veeveetranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	77341	517033	20.09%	Ei