

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** OÜ Portal Invest

**registrikood:** 11039100

**postiaadress:** Harju maakond, Keila linn, Kruusa tn 21-1

**postisihnumber:** 76607

**telefon:** +372 54549955, +372 56489029

**e-posti aadress:** info@portalinvest.com

**veebilehe aadress:** www.portalinvest.com

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	8
Lisa 3 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

# Tegevusaruanne

## Sissejuhatus

OÜ Portal Investi 2023 aasta peamiseks tegevusaladeks olid meenete müük veebipoe (NetiKink) kaudu, kosmeetika ja toidulisandite müük e-poes Mia24.ee ja Toiduainete müük teejakohvipood.ee poes. Lisaks sellele ka arvutivõrkude ja hooldusega seotud tegevused.

## Personal

OÜ Portal Investil on 2023 aasta lõpu seisuga kaks põhikohaga töötajat, lisaks käsunduslepingu alusel palka saav juhatuse liige.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	8 576	8 219
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>	<b>1 131</b>	<b>3 972</b>
Nõuded ostjate vastu	1 131	3 972
<b>Kokku varud</b>	<b>30 334</b>	<b>32 227</b>
Tooraine ja materjal	30 334	32 227
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>40 041</b>	<b>44 418</b>
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	6 180	1 100
Materiaalsed põhivarad	2 937	2 570
Immateriaalsed põhivarad	0	261
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>9 117</b>	<b>3 931</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>49 158</b>	<b>48 349</b>
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
<b>Võlad ja ettemaksud</b>	<b>11 666</b>	<b>10 492</b>
Võlad tarnijatele	1 925	2 174
Võlad töövõtjatele	3 258	3 019
Maksuvõlad	6 053	5 211
Muud võlad	430	88
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>11 666</b>	<b>10 492</b>
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	20 700	5 000
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>20 700</b>	<b>5 000</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>32 366</b>	<b>15 492</b>
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Muud reservid	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 045	51 316
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 065	-21 271
<b>Kokku omakapital</b>	<b>16 792</b>	<b>32 857</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>49 158</b>	<b>48 349</b>

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	187 095	237 100
Muud äritulud	2 404	2 757
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-123 995	-161 041
Mitmesugused tegevuskulud	-16 872	-27 753
Tööjõukulud	-59 943	-63 765
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 707	-8 403
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-14 018</b>	<b>-21 105</b>
Intressikulud	-2 047	-166
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-16 065</b>	<b>-21 271</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-16 065</b>	<b>-21 271</b>

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Portal Invest 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Portal Investi kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja hoiuseid pankades. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### 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 finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringute alla kuuluvad erinevad aktsiafondid, mis on antud aruandes kajastatud 31.12.2023 hinna seisuga - õiglases väärtuses.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi usaldusväärsuse ja maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid kajastatakse kasumiaruandes Mitmesuguste tegevuskuludena. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded ja ettemaksud

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, transpordikuludest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto

realiseerimismaksumuse.

### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalne põhivara

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 130,00 EUR 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalne põhivara võetakse arvele vastavalt tema soetamis ja arenduskuludele. Immateriaalse põhivara puhul hinnatakse iga toote puhul eraldi, milline on antud vara kasulik eluiga. Mõne tarkvara puhul on eluiga ainult üks aasta, mõnel puhul aga koos täiendavate lisandustega aga väärtuse langust ei toimu.

### **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 130**

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 materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

### **Tulud**

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

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

### **Maksustamine**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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.

### **Seotud osapooled**

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriiliste otsustele. Seotud osapooled on:

Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriiliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

## Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	42 401	45 400
Sotsiaalmaksud	13 890	14 880
Töötuskindlustus	237	266
Isikliku auto kasutamise toetus	3 415	3 030
Muud	0	189
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>59 943</b>	<b>63 765</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

## Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	31.12.2022	Periodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 088	5 088	165
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>5 088</b>	<b>5 088</b>	<b>165</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 088	16 112	500	20 700
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>5 088</b>	<b>16 112</b>	<b>500</b>	<b>20 700</b>

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24	24
<b>Kokku müüdid</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	900	7 400
<b>Kokku ostetud</b>	<b>900</b>	<b>7 400</b>



Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arvestatud tasu	12 346	11 825

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2024

OÜ Portal Invest (registrikood: 11039100) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VAHUR SUVI	Juhatuse liige	15.06.2024
Resolutsioon:	Kinnitan	

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 045
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 065
<b>Kokku</b>	<b>13 980</b>
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	-16 065
<b>Kokku</b>	<b>-16 065</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	176882	94.54%	Jah