

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: CLTEST OÜ

registrikood: 11177351

postiaadress: Tartu maakond, Tartu vald, Nigula küla, Puidumäe

postisihthnumber: 60520

telefon: +372 5062677

e-posti aadress: margus@clt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Kapitalirent	11
Lisa 9 Laenukohustised	12
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 11 Osakapital	13
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Muud äritulud	14
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 16 Tööjõukulud	15
Lisa 17 Intressikulud	15
Lisa 18 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

CLTEST OÜ 2023. aasta põhitegevusalaks oli puittoodete tootmine, täpsemalt CLT ehk ristkihtliimpuidu tootmine.

2023. aasta müügitulu oli 2 378 028 eurot, millest 89,14 % moodustas siseriiklik tegevus ning 10,86 % kaupade eksport. Eksporditi Austriasse, Belgiasse, Soome, Rootsi, Hollandisse, Poola, Iirimaa, Läti, Araabia Ühendemiraatidesse ja Suurbritanniasse. Aruandeperioodi majandustulemuseks kujunes kasum summas 58 472 eurot.

2023. aastal CLTEST OÜ tootmismaht püsis ootuspärasel määral ning läbi parenduste ja investeeringute on planeeritud märgatav tootmismahu kasv ka järgmisel ehk 2024. aastal.

CLTEST OÜ omab häid tootmiskanalid ja laia kontaktibaasi, mistõttu ei sõltu liialt ühest regioonist ega riigist. Riskide maandamiseks on sõlmitud olemasolevate ja uute toorme tarnijatega aegsasti ning mõistlikel tingimustel ostulepingud, kindlustamaks optimaalne laoseis ning konkurentsivõimelise hinnaga toore.

2023. aastal CLTEST OÜ klientide arv kasvas. Lisaks käivad aktiivselt läbirääkimised kliendibaasi suurendamiseks nii siseriiklikult kui ka ekspordi suunal. Eesmärk on suurendada stabiilsete mahtude ja pikema vaatega müügilepingute osakaalu.

Järgnevatel aastatel on tegevustes põhirõhk suunatud investeeringute planeerimisele ning elluviimisele, tootmisvõimsuse suurendamisele ja jätkusuutliku ärimudeli arendamisele.

Finantssuhtarvud:

Suhtarvud	Valem	2023	2022
Lühiajaliste kohustuste maksevõime (kordades)	Käibevara kokku / Lühiajalised kohustised kokku	2,98	2,00
Likviidsuskordaja (kordades)	Käibevara kokku - varud / Lühiajalised kohustised kokku	1,68	0,93
Käiberentaablus %	Aruandeperioodi puhaskasum / müügitulu x 100	2,46	-0,95
Võlakordaja (kordades)	Kohustised kokku / omakapital kokku	1,44	1,59
põhivara suhe kogu varale %	Põhivara kokku / varad x 100	65,51	73,38

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 556	2 295	2
Nõuded ja ettemaksed	320 356	220 822	3
Varud	275 135	256 985	4
Kokku käibevarad	634 047	480 102	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 150 021	1 263 263	6
Immateriaalsed põhivarad	54 184	60 261	7
Kokku põhivarad	1 204 205	1 323 524	
Kokku varad	1 838 252	1 803 626	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	18 759	12 682	9
Võlad ja ettemaksed	194 344	227 741	10
Kokku lühiajalised kohustised	213 103	240 423	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	719 615	719 112	9
Võlad ja ettemaksed	151 541	148 570	10
Kokku pikaajalised kohustised	871 156	867 682	
Kokku kohustised	1 084 259	1 108 105	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Muud reservid	385 000	385 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	307 965	342 227	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 472	-34 262	
Kokku omakapital	753 993	695 521	
Kokku kohustised ja omakapital	1 838 252	1 803 626	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 378 028	3 603 544	12
Muud äritulud	3 504	77 218	13
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	18 150	13 916	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 808 729	-3 130 240	14
Mitmesugused tegevuskulud	-99 553	-171 320	15
Tööjõukulud	-289 666	-314 257	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-124 218	-96 256	6
Ärikasum (kahjum)	77 516	-17 395	
Intressikulud	-19 044	-16 867	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 472	-34 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 472	-34 262	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne koostamisel on aluseks võetud Eesti finantsaruandluse standard. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seadusele on CLTEST OÜ väikeettevõtja ja seetõttu koostatakse lühendatud aastaaruanne. Väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

CLTEST OÜ kasutab Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Aastaaruanne on koostatud eurodes, ühe euro täpsusega.

Võrreldavuse printsiibi tagamiseks esitatakse aruandes eelmise ja aruandeaasta näitajad.

Vigade korrigeerimine

Pikaajaline intressita laenuõue ja pikaajaline tarnija võlg diskonteeritakse 2021. a aruande koostamisel. Kogu diskonteerimise vahe kajastati kasumiaruande muutusena ja algsaldosid ei korrigeeritud. Diskonteerimisest kujunes kasum 67 028 eurot ja mis kajastub muude äritulude koosseisus.

Finantsvarad

Finantsvarad (a) raha; (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näit. nõuded ostjate vastu); (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (näit. positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid); (d) teise ettevõtte omakapitali instrument (näit. investeering teise ettevõtte aktsiatesse) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes, mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke v.a arvelduskreedit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel. Aruannete koostamisel kasutatakse finantsnäitajate ümberarvestamisel välisvaluutast Eestis kehtivasse vääringusse (esisutusvaluuta) järgmisi meetodeid:

- (a) Varad ja kohustused hinnatakse ümber antud aruandekuupäeva kursi alusel;
- (b) Tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuete allahindlusi kajastatakse vastaval kontraktool (näiteks "Nõuded ostjate vastu") allahindlusi kajastatakse bilansis kirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded").

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Materjalide kuluks kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Lõpetamata- ja valmistoodangu arvestuses kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 1 000 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Kõik väiksema maksumusega varad kantakse nende soetamisel 100%-liselt kuludesse.

Materiaalne põhivara, võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- (a) ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud);
- (b) soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektide amortiseeritav osa amortiseeritakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (st alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või vara ümberklassifitseerimiseni müügiootel põhivaraks. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Rakendatakse lineaarset põhivara amortisatsiooni arvestamise meetodit.

Amortisatsiooni arvestatakse kord aastas.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2,5-5 aastat
Ehitised ja rajatised	5-25 aastat
Maa	Ei amortiseerita
Lõpetamata põhivara	Ei amortiseerita

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse järjepidevalt kõikide varade sihtfinantseerimisel netomeetodit, mille kohaselt sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosetusmaksumuses s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara soetusmaksumus on null). Soetatud vara kajastatakse edaspidi vastavalt RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“.

Sihtfinantseerimise tagastamine kajastatakse selles perioodis, millal tagastamise vajadus saab teatavaks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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

Juhul kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu kohe pärast teenuse osutamist.

Kulud

Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud. Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna). Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr 2023.a. oli 20/80 väljamakselt.

2023. aastal regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva äriühingu tulumaksumäär on 14/86. Madalam maksumäär rakendub 1/3 2022. aastal väljamakstud ja maksustatud dividendide suurusele summale, ülejäänud jaotatud kasumi tulumaksuga maksustamise määr on 20/80.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooltena käsitletakse:

- a) sidusettevõtet;
- b) tegevjuhtkonda;
- c) punktis (a ja b) kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha	8	1 064
Arvelduskonto	38 548	1 231
Kokku raha	38 556	2 295

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	316 000	316 000	
Ostjatelt laekumata arved	316 000	316 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 356	4 356	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	320 356	320 356	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	220 595	220 595	
Ostjatelt laekumata arved	220 595	220 595	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	227	227	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	220 822	220 822	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	150 565	208 298
Lõpetamata toodang	99 088	25 657
Valmistoodang	24 107	21 655
Ettemaksed varude eest	1 375	1 375
Kokku varud	275 135	256 985

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 242	0	0	15 284
Üksikisiku tulumaks	0	5 063	0	3 810
Sotsiaalmaks	0	11 345	0	10 695
Kohustuslik kogumispension	0	556	0	345
Töötuskindlustusmaksed	0	827	0	748
Ettemaksukonto jääk	114		227	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 356	17 791	227	30 882

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021									
Soetusmaksumus	3 470	81 349	5 250	11 402	843 306	859 958	21 347	395 583	1 361 707
Akumuleeritud kulum		-8 058	-2 013	-3 082	-94 454	-99 549	-484	0	-108 091
Jääkmaksumus	3 470	73 291	3 237	8 320	748 852	760 409	20 863	395 583	1 253 616
Ostud ja parendused	180	0	0	4 890	75 467	80 357	0	24 860	105 397
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	180	0							180
Muud ostud ja parendused			0	4 890	75 467	80 357	0	24 860	105 217
Amortisatsioonikulu	0	-8 802	-525	-2 946	-81 131	-84 602	-2 346	0	-95 750
Ümberliigitamised	0	357 354	0	0	3 604	3 604	0	-360 958	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	357 354	0	0	3 604	3 604	0	-360 958	0
31.12.2022									
Soetusmaksumus	3 650	438 703	5 250	16 292	922 377	943 919	21 347	59 485	1 467 104
Akumuleeritud kulum	0	-16 860	-2 538	-6 028	-175 585	-184 151	-2 830	0	-203 841
Jääkmaksumus	3 650	421 843	2 712	10 264	746 792	759 768	18 517	59 485	1 263 263
Ostud ja parendused	0	0	0	0	3 670	3 670	0	1 229	4 899
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused								1 229	1 229
Muud ostud ja parendused			0	0	3 670	3 670	0	0	3 670
Amortisatsioonikulu	0	-25 239	-525	-3 258	-87 828	-91 611	-1 291	0	-118 141
31.12.2023									
Soetusmaksumus	3 650	438 703	5 250	16 292	926 047	947 589	21 347	60 714	1 472 003
Akumuleeritud kulum	0	-42 099	-3 063	-9 286	-263 413	-275 762	-4 121	0	-321 982
Jääkmaksumus	3 650	396 604	2 187	7 006	662 634	671 827	17 226	60 714	1 150 021

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	95 763	95 763
Amortisatsioonikulu	-506	-506
Muud muutused	-34 996	-34 996
31.12.2022		
Soetusmaksumus	60 767	60 767
Akumuleeritud kulum	-506	-506
Jääkmaksumus	60 261	60 261
Amortisatsioonikulu	-6 077	-6 077
31.12.2023		
Soetusmaksumus	60 767	60 767
Akumuleeritud kulum	-6 583	-6 583
Jääkmaksumus	54 184	54 184

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SWEDBANK LIISING AS	38 589	13 419	25 170	0	Euro 6 kuu EURIBOR + 2,290-2,590%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	38 589	13 419	25 170	0			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SWEDBANK LIISING AS	50 966	12 682	38 284	0	Euro 6 kuu EURIBOR + 2,290-2,590%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	50 966	12 682	38 284	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	65 957	73 576
Kokku	65 957	73 576

Üks kapitalirendi leping on sõlmitud müügi-tagasirendi tingimustel, mille kohustise jääk seisuga 31.12.2023 oli 28,5 tuhat eurot.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Osanik	5 340	5 340				
Lühiajalised laenud kokku	5 340	5 340				
Pikaajalised laenud						
Osanikud	694 445	0	694 445	0	0 %	2025
Pikaajalised laenud kokku	694 445	0	694 445	0		
Kapitalirendikohustised kokku	38 589	13 419	25 170	0		
Laenukohustised kokku	738 374	18 759	719 615	0		

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Osanikud	680 828	0	680 828	0	0 %	2025
Pikaajalised laenud kokku	680 828	0	680 828	0		
Kapitalirendikohustised kokku	50 966	12 682	38 284	0		
Laenukohustised kokku	731 794	12 682	719 112	0		

Pikaajaliste laenude diskonteerimisel on kasutatud diskontomäära 2%.

Aastaruande lisas 14 "Seotud osapooled" on pikaajalised laenud osanikelt esitatud diskonteerimata summas.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	266 430	114 889	151 541	
Võlad töövõtjatele	21 389	21 389	0	
Maksuvõlad	17 791	17 791	0	5
Muud võlad	8 828	8 828	0	
Muud viitvõlad	8 828	8 828	0	
Saadud ettemaksed	31 447	31 447	0	
Tulevaste perioodide tulud	31 447	31 447	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	345 885	194 344	151 541	

	31.12.2022	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	285 244	136 674	148 570	
Võlad töövõtjatele	14 772	14 772	0	
Maksuvõlad	30 882	30 882	0	5
Muud võlad	7 326	7 326	0	
Muud viitvõlad	7 326	7 326	0	
Saadud ettemaksed	38 087	38 087	0	
Tulevaste perioodide tulud	38 087	38 087	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	376 311	227 741	148 570	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	3	3

Vastavalt osanike poolt vastu võetud otsustele on moodustatud omakapitali täienduseks „Muud reservid“ osanike poolt antud laenude arvelt 385 tuhat eurot. Vaba omakapitali suurenemisel aruandeperioodide finantstulemuste arvel võib muudesse reservidesse tehtud sissemaksed tagastada. Muudatus põhikirja sisse viidud 07.06.2023 kandeavaldusega.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 119 774	2 375 478
Soome	0	302 916
Belgia	0	116 599
Rootsi	94 616	554 969
Holland	30 754	212 724
Leedu	0	40 858
Läti	29 064	0
Poola	16 152	0
Iirimaa	38 597	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 328 957	3 603 544
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	36 667	0
Araabia Ühendemiraadid	7 703	0
Suurbritannia	4 701	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	49 071	0
Kokku müügitulu	2 378 028	3 603 544
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puittoodete tootmine	2 378 028	3 603 544
Kokku müügitulu	2 378 028	3 603 544

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 504	77 218
Kokku muud äritulud	3 504	77 218

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-1 648 224	-2 799 493
Energia	-21 851	-38 798
Elektrienergia	-21 851	-38 798
Alltöövõtutööd	-11 929	-65 272
Transpordikulud	-88 117	-170 454
Tööahendid, seadmed	-38 608	-56 223
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 808 729	-3 130 240

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-39 320	-137 603
Sõidukitega seotud kulud	-27 862	-6 369
Majapidamis- ja hoolduskulud	-32 371	-27 348
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-99 553	-171 320

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-215 910	-234 673
Sotsiaalmaksud	-73 756	-79 584
Kokku tööjõukulud	-289 666	-314 257
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	16
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	16

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu kapitalirendilt	-2 456	-605
Muud intressikulud	-16 588	-16 262
Kokku intressikulud	-19 044	-16 867

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 340	0	9
Kokku laenukohustised	5 340	0	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85 000	85 000	9

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	637 500	637 500	9
Kokku laenukohustised	722 500	722 500	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	157 664	157 664	10
Kokku võlad ja ettemaksed	157 664	157 664	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85 000	0	0	85 000	9
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	637 500	0	0	637 500	9
Kokku laenukohustised	722 500	0	0	722 500	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85 000	0	0	85 000	9
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	637 500	5 340	0	642 840	9
Kokku laenukohustised	722 500	5 340	0	727 840	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	20 165
Kokku ostetud	0	20 165

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	28 800	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid arvestatud ja muid olulisi soodustusi tehtud ei ole.

Aastaruande bilansis on pikaajalised kohustised esitatud diskonteeritud summades, kasutades diskontomäära 2%. Seotud osapoolte lisas on pikaajalised kohustised näidatud nominaalväärtuses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.06.2024

CLTEST OÜ (registrikood: 11177351) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL KIVI	Juhatuse liige	07.06.2024
MARGUS VASSILJEV	Juhatuse liige	07.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

CLTEST OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud CLTEST 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 kuni 16.

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 olulistes 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 olulistes osades õiglaselt CLTEST OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toivo Alajõe

Vandeaudiitori number 220

Audiitorbüroo Fides OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

07.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

CLTEST OÜ (registrikood: 11177351) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOIVO ALAJÕE	Vandeaudiitor	07.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	307 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 472
Kokku	366 437
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	366 437
Kokku	366 437

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	307 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 472
Kokku	366 437
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	366 437
Kokku	366 437

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	2378028	100.00%	Jah