

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: UPSTREAM OÜ

registrikood: 11204668

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Võru tn 254

postisihthnumber: 50115

telefon: +372 56299579

e-posti aadress: info@upstream.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 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Tulumaks	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Upstream OÜ põhitegevus on igapäevaste laboritarvikute ja kulumaterjalide vahendamine uurimis-, meditsiini- ja diagnostikalaboritele. Meie põhilisteks klientideks on ülikoolide juures paiknevad teadus- ja uurimislaborid, biotehnoloogia-alased ettevõtted ning meditsiinilaborid. 2024 plaanitakse jätkata senise vahendustegevusega biotehnoloogia ja meditsiini suunal. Olulise muudatusena soovitakse pöörata rohkem tähelepanu omatoodete arendamisele, parandada teadus- ja arendustegevuse võimekust tehes koostööd biotehnoloogia ettevõttega rakendusuuringu läbiviimisel ja palgates selleks ka vastava spetsialisti.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	190 467	148 205	
Nõuded ja ettemaksed	23 351	20 130	2
Varud	180 354	207 366	3
Kokku käibevarad	394 172	375 701	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	32 228	36 973	5
Kokku põhivarad	32 228	36 973	
Kokku varad	426 400	412 674	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	7 729	25 005	6
Kokku lühiajalised kohustised	7 729	25 005	
Kokku kohustised	7 729	25 005	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 700	2 700	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	352 734	296 574	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 237	88 395	
Kokku omakapital	418 671	387 669	
Kokku kohustised ja omakapital	426 400	412 674	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	522 927	582 831	9
Muud äritulud	7 144	8 860	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-387 458	-416 697	
Mitmesugused tegevuskulud	-29 310	-29 836	
Tööjõukulud	-38 192	-38 192	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 745	-5 240	5
Muud ärikulud	-1 362	-1 750	
Ärikasum (kahjum)	69 004	99 976	
Intressitulud	20	11	
Muud finantstulud ja -kulud	-484	-1 126	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	68 540	98 861	
Tulumaks	-5 303	-10 466	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 237	88 395	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Upstream 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Upstream OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja hoiuseid pankades.

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 monetaarsed finantsvarad- ja kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad- ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Kõiki muid nõudeid (ettemakseid teenuste eest, muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud seotusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO- meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 000 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Transpordivahendid	5-10
Muud masinad	5

Rendid

Kasutusrendi makseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, maksuvõlad, võlad töövõtjatele) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Alates 01.01.2019 on regulaarselt väljamakstavate dividendide tulumaksu määr 14/86.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest on need välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Upstream OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 232	16 232
Ostjatelt laekumata arved	16 232	16 232
Muud nõuded	7 000	7 000
Viitlaekumised	7 000	7 000
Ettemaksed	119	119
Tulevaste perioodide kulud	119	119
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 351	23 351
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 378	16 378
Ostjatelt laekumata arved	16 378	16 378
Muud nõuded	3 523	3 523
Viitlaekumised	3 523	3 523
Ettemaksed	229	229
Tulevaste perioodide kulud	229	229
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 130	20 130

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	180 052	207 366
Ettemaksed varude eest	302	0
Kokku varud	180 354	207 366

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		7 316
Käibemaks	5 449	5 013
Üksikisiku tulumaks	433	618
Erisoodustuse tulumaks	31	23
Sotsiaalmaks	789	789
Kohustuslik kogumispension	36	36
Töötuskindlustusmaksed	14	14
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 752	13 809

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	44 466	23 465	67 931	2 482	70 413
Akumuleeritud kulum	-4 073	-23 465	-27 538	-661	-28 199
Jääkmaksumus	40 393	0	40 393	1 821	42 214
Amortisatsioonikulu	-4 744	0	-4 744	-497	-5 241
31.12.2022					
Soetusmaksumus	44 466	23 465	67 931	2 482	70 413
Akumuleeritud kulum	-8 817	-23 465	-32 282	-1 158	-33 440
Jääkmaksumus	35 649	0	35 649	1 324	36 973
Amortisatsioonikulu	-4 248	0	-4 248	-497	-4 745
31.12.2023					
Soetusmaksumus	44 466	23 465	67 931	2 482	70 413
Akumuleeritud kulum	-13 065	-23 465	-36 530	-1 655	-38 185
Jääkmaksumus	31 401	0	31 401	827	32 228

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	977	977	
Maksuvõlad	6 752	6 752	4
Kokku võlad ja ettemaksed	7 729	7 729	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 196	11 196	
Maksuvõlad	13 809	13 809	4
Kokku võlad ja ettemaksed	25 005	25 005	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	335 724	310 174
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	80 247	74 795
Kokku tingimuslikud kohustised	415 971	384 969

Alates 01.01.2019.a. saab soodusmääraga dividendidena välja maksta 1/3 kolme viimase aasta jooksul jaotatud kasumist, millelt ettevõtte on maksnud tulumaksu.

Soodusmääraks on 14/86, seega kaasneb alates 01.01.2024.a. tulumaksukulu maksumääraga 14/86 42 249 eurost netodividendide summalt. Ülejäänud netodividendid maksustatakse endiselt maksumääraga 20/80.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 700	2 700
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtused 918 eurot, 891 eurot ja 891 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	501 304	538 280
Leedu	1 758	25 161
Soome	869	520
Rootsi	18 996	17 530
Saksamaa	0	560
Prantsusmaa	0	780
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	522 927	582 831
Kokku müügitulu	522 927	582 831
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude kindlate kaupade vahendamine	522 927	582 831
Kokku müügitulu	522 927	582 831

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	28 673	28 673
Sotsiaalmaksud	9 519	9 519
Kokku tööjõukulud	38 192	38 192
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	32 206	5 303	49 540	10 466
Eesti	32 206	5 303	49 540	10 466
Kokku	32 206	5 303	49 540	10 466

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	28 675	28 673

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.03.2024

UPSTREAM OÜ (registrikood: 11204668) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER JUHANSON	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	352 734
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 237
Kokku	415 971

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	522927	100.00%	Jah