

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Karelva

registrikood: 11516273

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Haabersti linnaosa,
Merirahu tn 58

postisihthnumber: 13516

telefon: +372 5016020, +372 5062711

faks: +372 6720466

e-posti aadress: reine.laidsaar@neti.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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Karelva põhitegevuseks on planeeritud investeringute haldamine, millega alustati 2009. a. OÜ Karelva on asutatud 11.07.2008. a Eesti erakapitalil.

2023. aastal sai Karelva OÜ müügitulu summas 23 578 eurot.

2023. a majandustulemuseks oli kahjum summas 13 717 eurot.

2023. aastal osteti uut põhivara summas 5 359 eurot.

OÜ Karelva juhatus koosneb kahest juhatuse liikmest. Juhatuse liikmetele 2023. aastal tasu ei makstud, samuti ei ole juhatuse liikmetega sõlmitud lepinguid erisoodustuste ega lahkumistasu kohta. 2023. aastal ei olnud äriühingus palgalisi töötajaid.

2024. a plaanib ettevõtte tegeleda põhitegevusega ja suurendada finantsiliste investeringute portfelli. Samuti plaanib Karelva OÜ jätkata Luxemburgis start-up konsultatsioonidega.

Suhtarvud

	Arvutusmetoodika	2 023	2 022
Tulu kasv	$(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$	350%	-87%
Kasumi kasv (%)	$(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskasum } 2022) / \text{puhaskasum } 2022 * 100$	-17%	-132%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara / lühiajalised kohustused	5860	6427
ROE (%) ehk Omakapitali rentaaclus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$	-1,58%	-1,86%
ROA (%) ehk Varade rentaaclus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{varad} * 100$	-1,58%	-1,86%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	40 179	33 405	
Finantsinvesteeringud	52 468	55 677	
Nõuded ja ettemaksed	1 119	13 747	2
Kokku käibevarad	93 766	102 829	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	385 323	395 844	3
Nõuded ja ettemaksed	385 807	384 807	2
Materiaalsed põhivarad	4 867	0	4
Kokku põhivarad	775 997	780 651	
Kokku varad	869 763	883 480	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	16	16	10
Kokku lühiajalised kohustised	16	16	
Kokku kohustised	16	16	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	19 173	19 173	6
Kohustuslik reservkapital	1 917	1 917	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	862 374	878 844	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 717	-16 470	
Kokku omakapital	869 747	883 464	
Kokku kohustised ja omakapital	869 763	883 480	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	23 578	5 237	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 254	-110	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 215	-19 100	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-492	0	4
Muud ärikulud	-8	-14	
Ärikasum (kahjum)	-12 391	-13 987	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-10 521	-8 647	3
Muud finantstulud ja -kulud	9 195	6 164	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 717	-16 470	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 717	-16 470	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Karelva 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 Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Karelva kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

OÜ Karelva kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega.

Finantsvarad

Finantsvarade all kajastatakse lühi- ja pikaajalisi investeeringuid väärtpaperitesse (nt aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid), va sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil vastavalt RTJ-le 11 „Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Sidusettevõtete aktsiad ning osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidusettevõteteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on alates 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osakapitalist.

Investeeringud sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse seotusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena.

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel

perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu, siinjuures loetakse esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks 2018. aasta. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele (kui riikidevahelistes maksulepingutes ei ole teisiti sätestatud) juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

- * Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- * Osaühingu juhtkond.

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	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	385 807	0	385 807	10
Muud nõuded	1 119	1 119	0	
Intressinõuded	1 119	1 119	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	386 926	1 119	385 807	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 200	4 200	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 200	4 200	0	
Laenunõuded	384 807	0	384 807	10
Muud nõuded	9 547	9 547	0	
Intressinõuded	1 119	1 119	0	
Viitlaekumised	8 428	8 428	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	398 554	13 747	384 807	

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11397259	AS Merirahu Sadam	Eesti	Kinnisvara haldamine	25	25
10819528	OÜ Merirahu Võrgud	Eesti	Elektrienergia ja soojusenergia	20.90	20.90

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
AS Merirahu Sadam	210 317	-2 832	207 485
OÜ Merirahu Võrgud	185 527	-7 689	177 838
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	395 844	-10 521	385 323

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	5 359	5 359
Amortisatsioonikulu	-492	-492
31.12.2023		
Soetusmaksumus	5 359	5 359
Akumuleeritud kulum	-492	-492
Jääkmaksumus	4 867	4 867

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	678 926	689 899
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	169 731	172 475
Kokku tingimuslikud kohustised	848 657	862 374

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	19 173	19 173
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 496	693
Luksemburg	22 082	22 794
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 578	23 487
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mosambiik	0	-27 000
Brasillia	0	8 750
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	-18 250
Kokku müügitulu	23 578	5 237
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine (70221)	1 496	-27 000
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus (68201)	22 082	32 237
Kokku müügitulu	23 578	5 237

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	17 880	17 880
Mitmesugused bürookulud	28	58
Lähetuskulud	3 962	0
Raamatupidamisteenused	250	250
Panga teenustasud	132	169
Muud	1 963	743
Kokku mitmesugused tegevuskulud	24 215	19 100

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

2023. a. töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele tasusid ei makstud.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	331 103	331 103
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 204	43 204
Kokku nõuded ja ettemaksed	375 307	374 307
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16	16
Kokku laenukohustised	16	16

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.07.2024

OÜ Karelva (registrikood: 11516273) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REINE LAIDSAAR	Juhatuse liige	23.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	862 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 717
Kokku	848 657
Jaotamine	
Kokku	848 657

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	862 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 717
Kokku	848 657

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	22082	93.66%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1496	6.34%	Ei