

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Cashberg OÜ

registrikood: 11578191

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Sõpruse pst 255-85

postisihthnumber: 13414

telefon: +372 5014540, +372 53304040

e-posti aadress: allan@elerand.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Cashberg OÜ põhitegevusalaks on ruumide rent.

2022. aastal alanud Ukraina sõda on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme, kuid Cashberg OÜ majandustegevusele ja finantsnäitajatele see olulist mõju ei avaldanud.

Juhatus märgib, et Cashberg OÜ juhtkonnal ei ole alust arvata, et on tulemas tegevusi, mis seaks ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Cashberg OÜ tegevusvaldkonna puhul ei ole tegemist hooajalisusega.

Majandusaastal ja aruande koostamise perioodil valuutakursside, intressimäärades ja börsikursside muutmisega seonduvad riskid aruandele mõju ei avaldanud, samuti puuduvad neid riske kanvad varad ja kohustised.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal oli Cashberg OÜ müügitulu 4 800 (2022: 4 964) eurot. Tegevuskulud oli 1 629 (2022: 2 174) eurot.

Ettevõtte 2023. aasta põhivarade kulum oli 408 (2022: 547) eurot.

OÜ Cashberg lõpetas 2023. aasta kasumiga 6 558 (2022: 3 055) eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeringuid põhivarasse ei tehtud, kuid soetati tehnoloogiaettevõtte väärtpabereid 2 891 euro eest.

Personal

Cashberg OÜ aruandeperioodil töötajaid ei olnud. Ettevõtte juhatus koosneb 1 liikmest: Allan Elerand. Juhatuse liikmele aruandeperioodil tasusid ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Cashberg OÜ eesmärgiks järgmisel majandusaastal on sama tegevusalaga jätkata.

Peamised finantssuhtarvud

	2023
Tulud	4 800
Puhaskasum	6 558
Puhasrentaablus %	136,63%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,74
ROA	5,08

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	30 849	39 170	
Finantsinvesteeringud	3 289	398	2
Nõuded ja ettemaksed	6 908	6 500	3
Kokku käibevarad	41 046	46 068	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	25 000	25 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	62 874	63 282	4
Kokku põhivarad	87 874	88 282	
Kokku varad	128 920	134 350	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 000	2 000	5
Võlad ja ettemaksed	979	967	
Kokku lühiajalised kohustised	10 979	2 967	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	60 250	80 250	5
Kokku pikaajalised kohustised	60 250	80 250	
Kokku kohustised	71 229	83 217	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 321	45 266	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 558	3 055	
Kokku omakapital	57 691	51 133	
Kokku kohustised ja omakapital	128 920	134 350	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 800	4 964	7
Mitmesugused tegevuskulud	-1 629	-2 174	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-408	-547	4
Muud ärikulud	-18	-18	
Ärikasum (kahjum)	2 745	2 225	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-82	-1 022	
Intressitulud	2 434	2 319	
Intressikulud	-405	-417	
Muud finantstulud ja -kulud	1 890	-13	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 582	3 092	
Tulumaks	-24	-37	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 558	3 055	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

1. jaanuarist 2018 aastal kehtima hakanud Raamatupidamise Toimkonna juhendid asendavad senise Eesti hea raamatupidamistava Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Cashberg OÜ on kasutusel kasumiaruande skeem 1.
Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehingud välisvaluutas kajastatakse raamatupidamises tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi.

Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni vahemikud kinnisvara investeeringu gruppidele on järgmised:

Ehitised: 2-3 %

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

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

Materiaalse põhivara objektide amortiseeritav osa (s.o soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahe) amortiseeritakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara kasulikust elueast, järgmiselt:

- muu inventar 3-5 aastat

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks.

Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja –kulu kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt, lähtudes 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 maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, 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 ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- Omanikud;
- Osaühingu juhatus;
- Ettevõtte tegevjuhtkond;
- Eelnevalt kirjeldatud isikutega seotud ettevõtted;
- Eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
Soetamine	1 120	1 120
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-722	-722
31.12.2022	398	398
Soetamine	2 891	2 891
31.12.2023	3 289	3 289

Cashberg OÜ on soetanud tehnoloogiaettevõtte väärtpabereid.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	140	140	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 836	836	5 000	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25	25	0	
Laenunõuded	25 907	5 907	20 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 908	6 908	25 000	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	140	140	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 706	706	5 000	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10		
Laenunõuded	25 644	5 644	20 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 500	6 500	25 000	

Seisuga 31.12.2023 on Cashberg OÜ välja andnud laene juriidilisele isikule summas 25 907 (2022: 25 644) ja seotud osapooltele summas 5 000 (2022: 5 000) eurot. Laenuintress ei ole üheselt määratud ning jääb vahemikku 1,2% - 6%. Laenunõuete all kajastatakse ka ühisrahasutusplatvormile väljastatud nõudeid.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	81 654	81 654
Akumuleeritud kulum	-17 964	-17 964
Jääkmaksumus	63 690	63 690
Amortisatsioonikulu	-408	-408
31.12.2022		
Soetusmaksumus	81 654	81 654
Akumuleeritud kulum	-18 372	-18 372
Jääkmaksumus	63 282	63 282
Amortisatsioonikulu	-408	-408
31.12.2023		
Soetusmaksumus	81 654	81 654
Akumuleeritud kulum	-18 780	-18 780
Jääkmaksumus	62 874	62 874

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 800	4 800

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	10 000	10 000			0,5%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	10 000	10 000					
Pikaajalised laenud							
Juriidiline isik	60 250	0	60 250			EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	60 250	0	60 250				
Laenukohustised kokku	70 250	10 000	60 250				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	2 000	2 000			0,5%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	2 000	2 000					
Pikaajalised laenud							
Juriidiline isik	80 250	0	80 250		0,5%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	80 250	0	80 250				
Laenukohustised kokku	82 250	2 000	80 250				

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	43 904	38 658
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	10 976	9 664
Kokku tingimuslikud kohustised	54 880	48 322

Potentsiaalse võimaliku tulumaksukohustise arvutamisel on lähtutud eeldusest, et rakendub tulumaksumäär 20/80 arvestatud dividendidelt.

Alates 01.01.2019 rakendub teatud tingimustel dividendide väljamaksmisel tulumaksu soodusmäär 14/86 arvestatud dividendidelt.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 800	4 964
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 800	4 964
Kokku müügitulu	4 800	4 964
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	4 800	4 800
Nõustamine	0	164
Kokku müügitulu	4 800	4 964

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

OÜ Cashberg ei olnud aruandeperioodil töötajaid.

Lisa 9 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	836	706
Kokku nõuded ja ettemaksed	836	706

PIKAAJALISED	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	5 000	5 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 000	5 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0	0	5 000	300
Kokku antud laenud	5 000	0	0	5 000	300

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0	0	5 000	400
Kokku antud laenud	5 000	0	0	5 000	400

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 447	7 543
Kokku müüdnud	7 447	7 543

Cashberg OÜ ei ole aruandeperioodil tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud muid olulisi soodustusi.

Seotud osapooltele on aruandeperioodil müüdnud:

* ruumide rent 7 447 (2021: 7543)

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

Cashberg OÜ (registrikood: 11578191) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAN ELERAND	Juhatuse liige	01.06.2024
Resolutsioon:	kinnitan aruande	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 558
Kokku	54 879
Jaotamine	
Kasumit ei jaotata	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	54 879
Kokku	54 879

dividende ei maksta.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 558
Kokku	54 879
Jaotamine	
kasum jääb jaotamata	

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4800	100.00%	Jah