



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Lumav Commerce OÜ

registrikood: 11727981

tänava/talu nimi: Põhja pst 21/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10414

telefon: +372 6440999

e-posti aadress: info@lumav.com

veebilehe aadress: <https://www.lumav.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Lumav Commerce OÜ kanti äriregistrisse 02. oktoobril 2009. aastal.

Lumav Commerce OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt osaühingu vara, kohustisi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea Eesti Finantsaruandluse standarditest tulenevaid nõudeid.

Vara ja kohustisi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist, need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamiskuupäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

2023. aastal oli Lumav Commerce OÜ põhiliseks tegevusalaks programmeerimine, 2024.aastal jätkatakse samal tegevussuunal.

Aastal 2022 investeeriti uude tarkvarasse (Magento PWA Studio) ja tiimi väljaõppele selle tarkvara kui ka üldiste protsesside valdkonnas.

Uue tehnoloogia (PWA) implementeerimine, mis on läinud sõltuvalt projektist ca 3x ajamahukamaks (st kulud nii palju suuremad). Kuna esimesed projektid olid riskantsemad, fikseerisime need st kandsime kogu riski. Olukord majanduses ja e-kaubanduses tekitab klientides (e-poodnikud) ebakindlust ning Eesti turule on tulnud ka välismaiseid konkurente.

Lumav Commerce on nüüdseks ületanud uue tarkvara õppimiskõvera (sh. riskantsed projektid edukalt lõpetatud), optimeerinud meeskonda ja parandanud protsesse pakkumaks klientidele paremat teenust. Tegeleme uute klientide leidmise ja uute arengusuundade loomisega.

Lumav Commerce OÜ on kaasanud ka investori. Läbi investori saab Lumav Commerce OÜ lisakapitali, aitab leida uusi kliente (sh välismaal). Ettevõtte omanikud usuvad, et need meetmed aitavad Lumav Commerce OÜ'l kasvamist jätkata.

Lumav on usaldusväärne, äriselt kaasamõtlej tehniline arenduspartner, kelle eesmärk e-äri lahendusi luues on tagada kliendile äriksv läbi tehnilise lahenduse kvaliteedi ja nõuandlikkuse. Lumav Commerce OÜ pakub analüüsi, kasutajaliidese loomist, tehnilist analüüsi ja selle elluviimist. Lisaks järelhooldust ja analüüsipõhist kasvule suunatud arendust. Ollakse Baltikumi üks neljast Magento ametlikuks partneriks valitustest ja ainuke Eesti kapitalil olev Magento partnerettevõtte.

Ettevõttel on kogemus lao-, tootmis- ja raamatupidamistarkvara programmeerimisel ning erinevate liidestuste loomisel kokku juba kümme aastat. Saame hakkama ka kõige keerulisemate e-äri tehniliste väljakutsetega.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu	1 411 378	1 806 813
Käibe kasv (%)	-21,9%	-5,6%
Puhasrentaabilus (%)	-9%	-18%
ROE (%)	-95%	-213%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,61	0,58

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2021 – müügitulu 2020) / müügitulu 2020 * 100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10	3 050	
Nõuded ja ettemaksed	188 457	239 693	2,3
Kokku käibevarad	188 467	242 743	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	12 518	18 517	4
Immateriaalsed põhivarad	236 343	290 189	5
Kokku põhivarad	248 861	308 706	
Kokku varad	437 328	551 449	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	69 874	104 605	6
Võlad ja ettemaksed	239 769	298 334	7
Kokku lühiajalised kohustised	309 643	402 939	
Kokku kohustised	309 643	402 939	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	4 000	3 000	
Ülekurss	99 000	0	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	145 254	461 627	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-120 825	-316 373	
Kokku omakapital	127 685	148 510	
Kokku kohustised ja omakapital	437 328	551 449	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 411 378	1 806 813	8
Muud äritulud	5 182	3 671	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	216 995	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-216 708	-321 181	10
Mitmesugused tegevuskulud	-100 010	-132 360	11
Tööjõukulud	-1 153 913	-1 806 421	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-59 845	-54 449	4,5
Muud ärikulud	-1 904	-30 026	
Ärikasum (kahjum)	-115 820	-316 958	
Muud finantstulud ja -kulud	-5 005	585	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-120 825	-316 373	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-120 825	-316 373	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lumav Commerce OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõikes 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Üldpõhimõtted

Lumav Commerce OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti Finantsaruandluse standarditest, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande arv näitajad on esitatud eurodes. Lumav Commerce OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi¹.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) 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 nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses üle 200 euro, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 200 eurot ja mille kasulik eluiga on üle 1 aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele. Kui selgub, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse, hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast.

Muud materiaalsed põhivarad 20%-50% aastas

Immateriaalsed põhivarad 20% aastas

Immateriaalse põhivarana kapitaliseeritakse arvuti tarkvara komponente, mis on taaskasutatavad või asendavad varem kasutatavaid tasulisi tarkvara versioone.

Finantskohustised

Kohustised, millede maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna alla ühe aasta, on bilansis esitatud lühiajaliste kohustistena. Kõik materiaalselt fikseeritavad, teadaolevad ja potentsiaalsed kohustised on kajastatud ettevõtte bilansis. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 osutamisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 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.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%.

Seotud osapooled

Lumav Commerce OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke ;
2. juhatuse liikmeid;
3. eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aruandva ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	178 005	178 005	
Ostjatelt laekumata arved	178 005	178 005	
Nõuded seotud osapoolte vastu	47	47	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6	6	3
Ettemaksed	10 399	10 399	
Tulevaste perioodide kulud	9 048	9 048	
Muud makstud ettemaksed	1 351	1 351	
Kokku nõuded ja ettemaksed	188 457	188 457	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	217 049	217 049	
Ostjatelt laekumata arved	217 049	217 049	
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 160	13 160	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	60	60	3
Ettemaksed	9 424	9 424	
Tulevaste perioodide kulud	9 399	9 399	
Muud makstud ettemaksed	25	25	
Kokku nõuded ja ettemaksed	239 693	239 693	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		37 351		19 330
Üksikisiku tulumaks		23 840		39 432
Sotsiaalmaks		95 004		70 118
Kohustuslik kogumispension		1 562		3 668
Töötuskindlustusmaksed		4 046		4 519
Ettemaksukonto jääk	6		60	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6	161 803	60	137 067

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	61 474	61 474
Akumuleeritud kulum	-42 957	-42 957
Jääkmaksumus	18 517	18 517
Amortisatsioonikulu	-5 999	-5 999
31.12.2023		
Soetusmaksumus	61 474	61 474
Akumuleeritud kulum	-48 956	-48 956
Jääkmaksumus	12 518	12 518

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	452 351	452 351
Akumuleeritud kulum	-162 162	-162 162
Jääkmaksumus	290 189	290 189
Amortisatsioonikulu	-53 846	-53 846
31.12.2023		
Soetusmaksumus	452 351	452 351
Akumuleeritud kulum	-216 008	-216 008
Jääkmaksumus	236 343	236 343

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	63 374	63 374			4,6%	EUR	17.11.2024
Juriidilistelt isikutelt	6 500	6 500			4%	EUR	30.09.2024
Lühiajalised laenud kokku	69 874	69 874					
Laenukohustised kokku	69 874	69 874					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediidiasutustelt	30 000	30 000			10%	EUR	31.12.2023
Juriidilistelt isikutelt	6 500	6 500			4%	EUR	30.09.2023
Arvelduskrediit	68 105	68 105			4,6%	EUR	17.11.2023
Lühiajalised laenud kokku	104 605	104 605					
Laenukohustised kokku	104 605	104 605					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	16 354	16 354	
Võlad töövõtjatele	52 316	52 316	
Võlad seotud osapooltele	9 296	9 296	
Maksuvõlad	161 803	161 803	3
Kokku võlad ja ettemaksed	239 769	239 769	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	25 849	25 849	
Võlad töövõtjatele	77 207	77 207	
Võlad seotud osapooltele	3 417	3 417	
Maksuvõlad	137 067	137 067	3
Saadud ettemaksed	54 794	54 794	
Muud saadud ettemaksed	54 794	54 794	
Kokku võlad ja ettemaksed	298 334	298 334	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 393 134	1 789 698
Soome	12 979	17 115
Iirimaa	5 265	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 411 378	1 806 813
Kokku müügitulu	1 411 378	1 806 813
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Programmeerimine	1 411 378	1 806 813
Kokku müügitulu	1 411 378	1 806 813

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Ostetud teenused	-216 708	-321 181
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-216 708	-321 181

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-20 637	-45 830
Mitmesugused bürookulud	-35 225	-43 180
Koolituskulud	-750	-1 724
Juriidilised kulud	-200	-420
Kommunaalid	-13 134	-20 476
Turundus	-30 064	-20 730
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-100 010	-132 360

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-865 918	-1 353 141
Sotsiaalmaksud	-287 995	-453 280
Kokku tööjõukulud	-1 153 913	-1 806 421
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	17	53
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	53

Lisa 12 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	6 366	13 160
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 366	13 160
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 500	6 500
Kokku laenukohustised	6 500	6 500
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 296	3 417
Kokku võlad ja ettemaksed	9 296	3 417

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	6 500	0	0	6 500	0
Kokku antud laenud	6 500	0	0	6 500	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 500	6 500	4
Kokku laenukohustised	0	6 500	6 500	4

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 410	33 635
Kokku müüdnud	39 410	33 635

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 445	18 066
Kokku ostetud	34 445	18 066

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	67 384	35 552

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2024

Lumav Commerce OÜ (registrikood: 11727981) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS OTS	Juhatuse liige	25.06.2024
SILVER KALLAS	Juhatuse liige	25.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	145 254
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-120 825
Kokku	24 429
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 429
Kokku	24 429

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	145 254
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-120 825
Kokku	24 429
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 429
Kokku	24 429

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	1411378	100.00%	Jah