

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: GKR Trade OÜ

registrikood: 12250239

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 139e/2

postisihthnumber: 11317

telefon: +372 55657393

e-posti aadress: info@gkr.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Laenunõuded	11
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 13 Tööjõukulud	16
Lisa 14 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

GKR Trade OÜ on 2012. aastal asutatud hulgimüügi ja distributsiooniga tegelev ettevõte. Meie tooteportfellis on kvaliteetsed ja maailmas hästi tuntud joogi- ja snäkibrandid. Ettevõtte eesmärgiks on pakkuda klientidele kvaliteetseid ja tervislikke tooteid.

Ettevõtte müügi käive oli 2023. aastal 8 489 340 eurot (2022.a. 7 059 359 eurot) ning puhaskasum 764 893 eurot (2022.a. 588 182 eurot).

2024. aastal on plaanis siseneda turule taas uute brändidega ning laiendada olemasolevate brändide distributsiooni.

Majandusaasta lõpu seisuga on ettevõttel kümme töötajat. Tööjõukulu koos maksudega oli aruandeaastal 377 927 eurot (2022.a. 294 095) eurot.

Järgneval majandusaastal jätkab ettevõtte samal tegevusalal.

Peamised finantssuhtarvud ja nende arvestamise meetoodika:

	2023	2022
Müügi käibe puhasrentaablus (%) = aruandeaasta kasum / müügitulu * 100	9,01%	8,33%
Koguvara rentaablus (ROA) (%) = aruandeaasta kasum / keskmised varad * 100	23,92%	23,01%
Omakapitali rentaablus (ROE) (%) = aruandeaasta kasum / omakapital * 100	37,04%	45,24%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused	1,69	1,55
Võlakordaja (kordades) = kohustused / varad * 100	0,43	0,53
Debitoorse võla kattekordaja (kordades) = perioodi keskmine debitoorne võlg / (müügitulu / 360)	44,49	44,63

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	793 986	602 539	
Nõuded ja ettemaksed	1 162 437	995 406	2
Varud	665 288	692 138	3
Kokku käibevarad	2 621 711	2 290 083	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	36 767	0	
Nõuded ja ettemaksed	593 072	398 933	2
Kinnisvarainvesteeringud	216 096	44 904	6
Materiaalsed põhivarad	151 757	40 905	7
Kokku põhivarad	997 692	484 742	
Kokku varad	3 619 403	2 774 825	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 554 419	1 474 734	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 554 419	1 474 734	
Kokku kohustised	1 554 419	1 474 734	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 297 341	709 159	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	764 893	588 182	
Kokku omakapital	2 064 984	1 300 091	
Kokku kohustised ja omakapital	3 619 403	2 774 825	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	8 489 340	7 059 359	10
Muud äritulud	2 228	488	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 861 457	-5 764 285	11
Mitmesugused tegevuskulud	-459 957	-348 902	12
Tööjõukulud	-377 927	-294 095	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-31 503	-13 354	6,7
Muud ärikulud	-13 403	-13 300	
Ärikasum (kahjum)	747 321	625 911	
Intressitulud	17 572	12 355	
Intressikulud	0	-84	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	764 893	638 182	
Tulumaks	0	-50 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	764 893	588 182	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GKR Trade OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Bilanss on koostatud detailse bilansina Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud bilansiskeemi alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril 2023 ja lõppes 31. detsembril 2023.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

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

Vigade korrigeerimine

Lisas seotud osapooled olid tehingud kajastatud vales lahtris (Ostetud põhivara) ning seetõttu on tehtud korrigeerimine õigesse lahtrisse (Ostetud teenused).

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul, kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva ning investeeringuid väärismetallidesse. Finantsinvesteeringud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud õiglane väärtus ning võetakse arvele tehingu päeval.

Finantsinvesteeringutega kaasnevad tehingukulutused kajastatakse kasumiaruandes.

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid väärtpaberitesse ja väärismetallidesse kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Väärtpaberitelt saadud dividenditulu kajastatakse kohe kasumiaruandes kirjel „Muud finantstulud ja –kulud“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse

korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO-meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringuteks on korteriomand.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 200 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-20 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Arvutustehnika	3-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat
Masinaid ja seadmed	5-10 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muid rendilepinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kõiki rendilepinguid kajastatakse järjepidevalt kapitalirendi meetodil või kasutusrendi meetodil, vastavalt sellele, millisele rendilepingu definitsioonile rendileping vastab.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtusel).

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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 õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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.

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

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

Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019.aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 dividendide netoväljamaksest). Seejuures kohaldub madalam maksumäär 2019.aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 aastal 2018 jaotatud ja maksustatud netodividendidest. Ülejäänud dividendidele rakendub endiselt määr 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud GKR Trade OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

- (a) on Ettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja valitsemiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab valitsevat või olulist mõju Ettevõtte üle.

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid valitseb sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt valitsev ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme)olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju;
- (d) teine ettevõtte on Ettevõtte valitseva või olulise mõju all;
- (e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju Ettevõtte üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 127 725	1 127 725			
Ostjatelt laekumata arved	1 127 725	1 127 725			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 700	2 700			4
Laenunõuded	596 933	3 861	441 362	151 710	5
Muud nõuded	18 392	18 392			
Intressinõuded	18 392	18 392			
Ettemaksed	9 759	9 759			
Tulevaste perioodide kulud	9 759	9 759			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 755 509	1 162 437	441 362	151 710	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	970 408	970 408			
Ostjatelt laekumata arved	970 408	970 408			
Laenunõuded	402 642	3 709	237 979	160 954	5
Muud nõuded	8 416	8 416			
Intressinõuded	8 416	8 416			
Ettemaksed	12 873	12 873			
Tulevaste perioodide kulud	12 426	12 426			
Muud makstud ettemaksed	447	447			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 394 339	995 406	237 979	160 954	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	19 590	24 364
Müügiks ostetud kaubad	645 698	667 774
Kokku varud	665 288	692 138

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 750	
Käibemaks		69 109	53 338
Üksikisiku tulumaks		9 160	6 818
Sotsiaalmaks		15 805	12 912
Kohustuslik kogumispension		861	749
Töötuskindlustusmaksed		1 149	939
Intress			60
Ettemaksukonto jääk	2 700		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 700	99 834	74 816

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seotud osapooltest jur.isikule laen 1	124 567		124 567		2%	EUR	31.12.2025	14
Seotud osapooltest jur.isikule laen 2	117 000		117 000		2%	EUR	31.12.2026	14
Seotud osapooltest jur.isikule laen 3	177 366	3 861	21 795	151 710	4%	EUR	31.12.2050	14
Seotud osapooltest jur.isikule laen 4	78 000		78 000		2,5%	EUR	31.12.2028	14
Laen eraisikule	100 000		100 000		5%	EUR	31.07.2025	
Laenunõuded	596 933	3 861	441 362	151 710				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seotud osapooltest jur.isikule laen 1	124 567		124 567		2%	EUR	31.12.2025	14
Seotud osapooltest jur.isikule laen 2	97 000		97 000		2%	EUR	31.12.2026	14
Seotud osapooltest jur.isikule laen 3	181 075	3 709	16 412	160 954	4%	EUR	31.12.2050	14
Laenunõuded	402 642	3 709	237 979	160 954				

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2022			
Soetusmaksumus	0	44 904	44 904
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	0	44 904	44 904
Ostud ja parendused	179 616		179 616
Amortisatsioonikulu	-8 424		-8 424
Ümberliigitamised	44 904	-44 904	
31.12.2023			
Soetusmaksumus	224 520	0	224 520
Akumuleeritud kulum	-8 424	0	-8 424
Jääkmaksumus	216 096	0	216 096

	2023	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	789	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 180	

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	7 000	65 931	0	65 931	28 367	101 298
Akumuleeritud kulum	-3 880	-55 371	0	-55 371	-19 894	-79 145
Jääkmaksumus	3 120	10 560	0	10 560	8 473	22 153
Ostud ja parendused	10 000	17 834	3 100	20 934	1 173	32 107
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	10 000					10 000
Muud ostud ja parendused		17 834	3 100	20 934	1 173	22 107
Amortisatsioonikulu	-2 495	-7 234	-156	-7 390	-3 470	-13 355
31.12.2022						
Soetusmaksumus	17 000	83 765	3 100	86 865	29 540	133 405
Akumuleeritud kulum	-6 375	-62 605	-156	-62 761	-23 364	-92 500
Jääkmaksumus	10 625	21 160	2 944	24 104	6 176	40 905
Ostud ja parendused	31 747	50 356	2 195	52 551	49 633	133 931
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	31 747					31 747
Muud ostud ja parendused		50 356	2 195	52 551	49 633	102 184
Amortisatsioonikulu	-5 441	-9 036	-786	-9 822	-7 816	-23 079
31.12.2023						
Soetusmaksumus	48 747	134 121	5 295	139 416	79 173	267 336
Akumuleeritud kulum	-11 816	-71 641	-942	-72 583	-31 180	-115 579
Jääkmaksumus	36 931	62 480	4 353	66 833	47 993	151 757

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	809 120	809 120	
Võlad töövõtjatele	31 574	31 574	
Maksuvõlad	99 834	99 834	4
Muud võlad	613 611	613 611	
Dividendivõlad	475 978	475 978	
Muud viitvõlad	137 633	137 633	
Saadud ettemaksed	280	280	
Muud saadud ettemaksed	280	280	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 554 419	1 554 419	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	660 394	660 394	
Võlad töövõtjatele	25 710	25 710	
Maksuvõlad	74 816	74 816	4
Muud võlad	712 721	712 721	
Dividendivõlad	565 000	565 000	
Muud viitvõlad	147 721	147 721	
Saadud ettemaksed	1 093	1 093	
Tulevaste perioodide tulud	1 040	1 040	
Muud saadud ettemaksed	53	53	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 474 734	1 474 734	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 649 787	1 037 873
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	412 447	259 468
Kokku tingimuslikud kohustised	2 062 234	1 297 341

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Maksimaalne võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide 2024. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 488 632	6 420 064
Taani	4 500	0
Soome	10 123	29 404
Läti	672 651	407 404
Leedu	313 434	202 487
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 489 340	7 059 359
Kokku müügitulu	8 489 340	7 059 359
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jookide hulgimüük	6 190 376	5 076 127
Toidukaupade hulgimüük	2 250 958	1 918 823
Alkohoolsete jookide hulgimüük	0	20 742
Sõidukite rent	2 569	2 528
Euroaluste müük	31 250	34 190
Muud kaubad ja teenused	14 187	6 949
Kokku müügitulu	8 489 340	7 059 359

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-65 944	-12 224
Varude allahindlus ja mahakandmine	-8 394	-7 452
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-5 587 085	-4 629 733
Alltöövõtutööd	-227 999	-185 675
Transpordikulud	-36 054	-27 869
Logistikakulud	-502 628	-417 995
Muud	-433 353	-483 337
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 861 457	-5 764 285

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-17 657	-12 330
Energia	-20 882	-19 690
Elektrienergia	-3 061	-5 291
Soojusenergia	-2 922	-4 496
Kütus	-14 899	-9 903
Veevarustusteenused	-60	-32
Mitmesugused bürookulud	-32 269	-12 274
Uurimis- ja arengukulud	-50 750	-61 526
Lähetuskulud	-26 561	-21 784
Koolituskulud	-12 427	-75 314
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 341	-180
Müügiteenus	-50 750	0
Transpordikulud	-55 389	-41 502
Raamatupidamisteenus	-59 000	-57 250
Muud	-130 871	-47 020
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-459 957	-348 902

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	280 014	217 142
Sotsiaalmaksud	94 645	73 373
Muud	3 268	3 580
Kokku tööjõukulud	377 927	294 095
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	9

Lisa 14 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	14 905	8 789

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 408	3 593
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 313	12 382
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 400	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 000
Kokku võlad ja ettemaksed	26 400	6 000

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	376 072	301 933
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	117 000	97 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	493 072	398 933

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	315 599	0	9 957	305 642	9 978
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	112 400	0	15 400	97 000	2 211
Kokku antud laenud	427 999	0	25 357	402 642	12 189

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	305 642	78 000	3 710	379 932	13 140
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 000	20 000	0	117 000	2 301
Kokku antud laenud	402 642	98 000	3 710	496 932	15 441

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	203	600
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 669	2 828
Kokku müüdud	2 872	3 428

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147 000	270 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	57 250
Kokku ostetud	172 000	327 250

Juhtkonnale tasu ei ole arvestatud.

Tehingud seotud osapooltega on toimunud turutingimustes. Aruande ja võrdlusperioodil puuduvad seotud osapoolte vastu allahindlused

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.09.2024

GKR Trade OÜ (registrikood: 12250239) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GERT-KRISTJAN RUNGI	Juhatuse liige	09.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

GKR Trade OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud GKR Trade OÜ (ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja

teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille olemetuvastanud auditi käigus.

Jelena Mäting

Vandeaudiitori number 584

Finance Audit Estonia OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 300

Mõisa tn.4, Tallinn, Harju maakond, 13522

09.09.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

GKR Trade OÜ (registrikood: 12250239) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	09.09.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 297 341
Aruandeaasta kasum (kahjum)	764 893
Kokku	2 062 234
Jaotamine	
Dividendideks	1 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 062 234
Kokku	2 062 234

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude jookide hulgimüük	46342	6190376	72.92%	Jah
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	2250958	26.52%	Ei