

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: PORTFELLER OÜ

registrikood: 12587134

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn,
Merimetsa tn 37

postisihthnumber: 80023

telefon: +372 5137420

e-posti aadress: irene@lltrading.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 8 Tööjõukulud	9
Lisa 9 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Portfeller Oü tegeleb raamatupidamisteenuse osutamisega.

2023.a. oli tööl 2 töötajat. Töötasu arvestati 20036 eur ja makse kokku 4118 eur.

Irene Port

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	61 274	57 333
Nõuded ja ettemaksed	8 279	3 795
Varud	1 135	1 135
Kokku käibevarad	70 688	62 263
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	25 294	25 293
Materiaalsed põhivarad	12 840	17 790
Kokku põhivarad	38 134	43 083
Kokku varad	108 822	105 346
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	4 128	2 671
Kokku lühiajalised kohustised	4 128	2 671
Kokku kohustised	4 128	2 671
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	99 550	94 010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 644	6 165
Kokku omakapital	104 694	102 675
Kokku kohustised ja omakapital	108 822	105 346

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	39 943	35 537
Muud äritulud	0	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-738	-449
Mitmesugused tegevuskulud	-6 277	-5 346
Tööjõukulud	-24 154	-22 562
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 950	-1 040
Muud ärikulud	-166	0
Ärikasum (kahjum)	2 658	6 161
Intressikulud	-18	0
Muud finantstulud ja -kulud	4	4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 644	6 165
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 644	6 165

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Portfeller OÜ 2023 aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki. Arvelduskonto jääk on võrreldud pangaga, jääk raamatupidamiskontol võrdub pangaväljavõttel näidatud jäägiga.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded bilansis on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad alahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasuliku elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 250

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Materiaalne põhivara	5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui

asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mitõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasest 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 tõenäoline.

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

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Tulumaksu seaduse kohaselt on tulumaksu objektiks ettevõtte kasumi asemel väljamakstud dividendid. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali valjamaksimisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksimisega, on ära toodud aruande lisades.

Seotud osapooled

Portfeller OÜ seotud osapoolteks on:

- omanikud
- omanike lähisugulased

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 279	6 279	
Ostjatelt laekumata arved	6 279	6 279	
Laenuõuded	27 294	2 000	25 294
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 573	8 279	25 294
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 795	3 795	
Ostjatelt laekumata arved	3 795	3 795	
Laenuõuded	25 293		25 293
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 088	3 795	25 293

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	37	119
Sotsiaalmaks	291	283
Kohustuslik kogumispension	14	14
Töötuskindlustusmaksed	37	35
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	379	451

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	2 349	2 349
Maksuvõlad	379	379
Muud võlad	1 099	1 099
Muud viitvõlad	1 099	1 099
Saadud ettemaksed	301	301
Tulevaste perioodide tulud	301	301
Kokku võlad ja ettemaksed	4 128	4 128
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	16	16
Võlad töövõtjatele	1 537	1 537
Maksuvõlad	451	451
Muud võlad	456	456
Muud viitvõlad	456	456
Saadud ettemaksed	211	211
Muud saadud ettemaksed	211	211
Kokku võlad ja ettemaksed	2 671	2 671

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 943	35 537
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 943	35 537
Kokku müügitulu	39 943	35 537
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamine ja finantsteenused	39 943	35 537
Kokku müügitulu	39 943	35 537

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	320	359
Mitmesugused bürookulud	254	190
Lähetuskulud	229	40
Muud	5 474	4 757
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 277	5 346

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	20 036	18 591
Sotsiaalmaksud	4 118	3 971
Kokku tööjõukulud	24 154	22 562
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 249	8 068

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.09.2024

PORTFELLER OÜ (registrikood: 12587134) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IRENE PORT	Juhatuse liige	23.09.2024
Resolutsioon:	kinnitan	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	99 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 644
Kokku	102 194
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	102 194
Kokku	102 194

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	99 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 644
Kokku	102 194
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	102 194
Kokku	102 194

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	39943	100.00%	Jah