

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Neo Elementum OÜ

registrikood: 14310201

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Järvevana tee 9

postisihthnumber: 11314

e-posti aadress: ilja.burtsev@gmail.com

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeaudiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

EESMÄRGID JA TEGEVUSALA

2023. aasta esimesel poolel lõpetas ettevõtte globaalse rebrändingu raames oma põhimüügi Euroopas lõpptarbijale, keskendudes põhitegevused toidulisandite e-kaubanduse valdkonna reklaamiteenuste arendamisele ja pakkumisele.

2023. aastal saavutas ettevõtte oma peamised eesmärgid:

- klienditeeninduse ja teleturunduse kvaliteedi tõstmine ja arendamine;
- uute kanalite ja partnerite leidmine reklaamkampaniate tegemiseks ja toodete turundamiseks internetis.

PÕHITURUD

Meie peamised turud, kus oleme arendanud ja teostanud aktiivset müüki ja teenuseid, on Itaalia, Hispaania ja Portugal.

2023. AASTA OLULISED SÜNDMUSED

Vaatamata kõrgele inflatsioonile Euroopa majanduspiirkonnas ja kulude kasvule paljudele sisse ostetavatele teenustele, oli ettevõttel positiivne arengudünaamika ja kasumlikkus, mis kokkuvõttes mõjutas ettevõtte 2023. aasta äritegevuse üldtulemust.

2024. AASTAL KAVANDATAVAD TEGEVUSED

2024. aastal plaanime investeerida ettevõtte arengusse teistes ärivaldkondades. Samuti keskendume jätkuvalt toidulisandite e-kaubanduse reklaami- ja tehnoloogiasteenuste pakkumisele.

ETTEVÕTTE PEAMISED MAJANDUSNÄITAJAD JA SUHTARVUD

Näitaja	Valem	2022	2023
Müügitulu		19 219 911	12 409 563
Puhaskasum		517 807	481 841
Ärikasum		517 776	479 333
Käibevarad		3 617 897	4 084 703
Omakapital		3 210 652	3 692 491
Lühiajalised kohustised		501 480	467 317
Käibe kasv 2022 vs 2023, %	$\frac{\text{(müügitulu eelmisel aastal} - \text{müügitulu käesoleval aastal)}}{\text{müügitulu eelmisel aastal}} \times 100$	-35,43%	
Kasumi kasv 2022 vs 2023, %	$\frac{\text{(puhaskasum eelmisel aastal} - \text{puhaskasum käesoleval aastal)}}{\text{puhaskasum eelmisel aastal}} \times 100$	-6,95%	
Käibe ärirentaablus, %	$\frac{\text{ärikasum}}{\text{müügitulu}} \times 100$	2,69%	3,86%
Käibe rentaablus, % (puhaskasumi järgi)	$\frac{\text{puhaskasum}}{\text{müügitulu}} \times 100$	2,69%	3,88%
Varade rentaablus, % (puhaskasumi järgi)	$\frac{\text{puhaskasum}}{\text{käibevarad}} \times 100$	14,31%	11,80%
Omakapitali rentaablus, % (puhaskasumi järgi)	$\frac{\text{puhaskasum}}{\text{omakapital}} \times 100$	16,13%	13,05%
Likviidsuhe, %	$\frac{\text{käibevara}}{\text{lühiajalised kohustised}} \times 100$	721,44%	874,08%
Töötajate tööjõukulud		125 507	94 879
Töötajate keskmine arv		5	4

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	85 300	654 938	
Nõuded ja ettemaksed	3 951 980	1 445 330	2
Varud	47 423	1 517 629	3
Kokku käibevarad	4 084 703	3 617 897	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 137	9 137	5
Finantsinvesteeringud	0	18 756	6
Materiaalsed põhivarad	65 970	66 342	6
Kokku põhivarad	75 107	94 235	
Kokku varad	4 159 810	3 712 132	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	467 317	501 480	7
Kokku lühiajalised kohustised	467 317	501 480	
Kokku kohustised	467 317	501 480	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 208 152	2 690 345	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	481 841	517 807	8
Kokku omakapital	3 692 493	3 210 652	
Kokku kohustised ja omakapital	4 159 810	3 712 132	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	12 409 563	19 219 911	10
Muud äritulud	46 905	90 399	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 703 108	-18 224 294	11
Mitmesugused tegevuskulud	-139 624	-378 154	12
Tööjõukulud	-94 879	-125 507	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-34 823	-28 034	6
Muud ärikulud	-4 701	-36 545	
Ärikasum (kahjum)	479 333	517 776	
Intressitulud	2 508	31	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	481 841	517 807	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	481 841	517 807	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Neo Elementum OÜ (edaspidi "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Neo Elementum OÜ väikeettevõtte ja seetõttu koostatakse väikeettevõtte lühendatud aastaaruanne.

Väikeettevõtte lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud. Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 alalõikele 4 ettevõtte on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest.

Raha

Raha ja selle lähenditena on kajastatud raha pankade arveldusarvetel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanka valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustised on aruandekuupäeval ümber hinnatud eurodesse Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel, mis kehtisid aruandekuupäeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, kus omatakse osalust 50% kuni 100%.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõttes soetusmaksumuse meetodil.

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.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO hindamise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 500 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Erandiks on piiramata kasutuseaga kunstiväärtused, mida ei amortiseerita.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500.00

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud materiaalsed põhivarad	3 aasta
Kunstiteosed	ei amortiseerita

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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. 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.

Tulud

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

Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist. Kuludid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%.

Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäär 14%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmistel majandusaastatel makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalselt tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Potentsiaalne dividendide ja tulumaksu arvestus kajastatud lisas 9.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolte näiteks on

- a) Tütarettevõtted
- b) sidusettevõtted
- c) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning oluliste osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele
- d) Punktis (c) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende oluliste mõju all olevad ettevõtted.

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- 1) sidusettevõtted
- 2) juhatuse liikmed
- 3) osanikud

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	57 621	57 621	
Ostjatelt laekumata arved	122 494	122 494	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-64 873	-64 873	12
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 849 208	3 849 208	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 850	15 850	4
Laenunõuded	0	0	14
Muud nõuded	24 317	24 317	
Viitlaekumised	24 317	24 317	
Ettemaksed	4 984	4 984	
Tulevaste perioodide kulud	4 984	4 984	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 951 980	3 951 980	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	413 043	413 043	
Ostjatelt laekumata arved	477 916	477 916	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-64 873	-64 873	12
Nõuded seotud osapoolte vastu	899 708	899 708	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	70 827	70 827	4
Laenunõuded	50 000	50 000	14
Muud nõuded	6 432	6 432	
Viitlaekumised	6 432	6 432	
Ettemaksed	5 320	5 320	
Tulevaste perioodide kulud	1 177	1 177	
Muud makstud ettemaksed	4 143	4 143	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 445 330	1 445 330	

Tütarettevõttele antud tähtajatu laen 2021. aastal. Intressimäär 3% aastas

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	0	1 129 011
Ladu Hispaania	0	262 853
Ladu Itaalia	0	814 059
Kaubad teel	0	52 099
Ettemaksed varude eest	47 423	388 618
Kokku varud	47 423	1 517 629

Aruandeaasta inventuuride tulemusel kanti maha kaupu summas 7 392 eurot.

2022. aastal oli see summa 81 807 eurot.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	12 152	23 522	50 698	47 038
Üksikisiku tulumaks	0	732	0	1 290
Erisoodustuse tulumaks	0	331	0	22
Sotsiaalmaks	0	1 726	0	2 611
Kohustuslik kogumispension	0	59	0	59
Töötuskindlustusmaksed	0	125	0	187
Ettemaksukonto jääk	3 698		20 129	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 850	26 495	70 827	51 207

Täiendav informatsioon on lisades 2 ja 7.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
77.359-299-3	Herman Global SpA	Tšiili	47911 Jaemüük posti või Interneti teel	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Herman Global SpA	9 137	0	0	0	0	0	9 137
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 137	0	0	0	0	0	9 137

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	65 056	65 056
Akumuleeritud kulum	-39 331	-39 331
Jääkmaksumus	25 725	25 725
Ostud ja parendused	68 651	68 651
Amortisatsioonikulu	-28 034	-28 034
31.12.2022		
Soetusmaksumus	133 707	133 707
Akumuleeritud kulum	-67 365	-67 365
Jääkmaksumus	66 342	66 342
Ostud ja parendused	15 695	15 695
Amortisatsioonikulu	-34 823	-34 823
Ümberliigitamised	18 756	18 756
31.12.2023		
Soetusmaksumus	156 722	156 722
Akumuleeritud kulum	-90 752	-90 752
Jääkmaksumus	65 970	65 970

Muud materiaalsed põhivarad on all kajastatud kunsteiteosed, mida ei amortiseerita.

2021. aastal osteti kunstiväärtusi summas 18 756 euro eest. Kunstiväärtused kajastati aastal 2021 ja 2022 finantsinvesteeringutena. 2023. aastal kajastatud lisas põhivara real ümberliigitamised.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	14 911	14 911	
Võlad töövõtjatele	6 121	6 121	
Võlad seotud osapooltele	399 774	399 774	14
Maksuvõlad	26 495	26 495	4
Muud võlad	20 016	20 016	
Intressivõlad	17 381	17 381	
Muud viitvõlad	2 635	2 635	
Kokku võlad ja ettemaksed	467 317	467 317	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	261 421	261 421	
Võlad töövõtjatele	8 439	8 439	
Võlad seotud osapooltele	158 993	158 993	14
Maksuvõlad	51 207	51 207	4
Muud võlad	21 420	21 420	
Intressivõlad	17 381	17 381	
Muud viitvõlad	4 039	4 039	
Kokku võlad ja ettemaksed	501 480	501 480	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 951 994	2 570 010
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	737 999	638 142
Kokku tingimuslikud kohustised	3 689 993	3 208 152

Potentsiaalne tulumaksukohustis

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023. Seisuga 31.12.2023 jaotamata kasumist väljakuulutatavate dividendide väljamaksmisel rakendub maksumäär 20/80.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Hispaania	668 117	3 399 930	
Saksamaa	0	692 711	
Itaalia	4 113 522	11 718 557	
Austria	26 146	884 279	
Prantsusmaa	0	2 191	
Portugal	85 561	939 593	
Tšehhi	0	48 365	
Poola	52 191	93 360	
Rumeenia	0	3 919	
Eesti	6 906 479	0	14
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 852 016	17 782 905	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Šveits	533 547	1 400 944	
Venemaa	24 000	36 062	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	557 547	1 437 006	
Kokku müügitulu	12 409 563	19 219 911	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kauba müük	5 281 595	18 465 080	
Teenused	7 127 968	754 831	14
Kokku müügitulu	12 409 563	19 219 911	

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 287 865	2 984 030
Alltöövõtutööd	9 408 635	15 021 693
Transpordikulud	6 608	218 571
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	11 703 108	18 224 294

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	42 022	42 007	
Mitmesugused bürookulud	50 610	110 838	
Lähetuskulud	0	2 138	
Koolituskulud	109	15 698	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	64 873	2
Raamatupidamisteenused	26 890	48 205	
Pangateenustasu	10 802	41 914	
Juriidilisedteenused	9 191	52 481	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	139 624	378 154	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	70 172	94 463
Sotsiaalmaksud	24 102	31 044
Kokku tööjõukulud	94 274	125 507
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	5

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	50 000	2
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 962 465	310 184	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	886 743	589 524	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 849 208	949 708	2
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	23 403	

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	399 774	135 590	
Kokku võlad ja ettemaksed	399 774	158 993	7

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 078 327	6 906 479	186 051	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	129 914	221 489	430 963	754 745
Kokku müüdud	2 208 241	7 127 968	617 014	754 745

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62 336	11 480	23 403	344 400
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	465 820	40 810	201 217	275 356
Kokku ostetud	528 156	52 290	224 620	619 756

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole tasud arvestatud periood 2022/2023

Tütarettevõttele antud tähtajatu laen summas 50 000 eurot 2021. aastal. Intressimäär 3% aastas. Laen tagastatud 2023. aastal.

Täiendav informatsioon on lisas 10.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

Neo Elementum OÜ (registrikood: 14310201) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILJA BURTSEV	Juhatuse liige	25.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Neo Elementum OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Neo Elementum OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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 lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 arvamus. 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 auditiprotseduuri 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 arvamus 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn 10151

25.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Neo Elementum OÜ (registrikood: 14310201) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	25.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 208 152
Aruandeaasta kasum (kahjum)	481 841
Kokku	3 689 993
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 689 993
Kokku	3 689 993

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reklaamiagentuurid	73111	7127968	57.44%	Jah
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	5281595	42.56%	Ei