

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 11.11.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Heripo kaubad OÜ

registrikood: 16364224

tänava nimi, maja ja korteri number: Tallinna mnt 50-3

linn: Rapla linn

vald: Rapla vald

maakond: Rapla maakond

postisihthnumber: 79514

e-posti aadress: rihopohla@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Heripo kaubad OÜ on asutatud novembris 2021.aastal ja tegeleb kulumaterjalide ja isikukaitse vahendite hulgimüügiga.

Esimesel majandusaastal teenis ettevõtte müügitulu 233 tuhat eurot ja kasum oli 28,5 tuhat eurot.

Aruandeperioodil ettevõttes oli palgal üks töötaja. Juhatus on ühe liikmeline ja juhatusele tasusid ei arvestatud ega tehtud muid soodustusi. Heripo kaubad OÜ põhieesmärgiks järgneval aastal firma turupositsiooni kindlustamine ja säilitamine olemasolevatel turgudel.

Ettevõtte loodab 2023. aastal kasvatada hulgimüüki ja turuosa ning teenida suuremat kasumit.

Ettevõtte jätkuvalt tegev ning olulisi mõjutusi ettevõtte tegevusele 2023.a. majandusaastal näha ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	11.11.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 420	0	2
Nõuded ja ettemaksed	28 804	2 500	3,13
Varud	65 483	0	4
Kokku käibevarad	96 707	2 500	
Kokku varad	96 707	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	19 400	0	6
Võlad ja ettemaksed	46 347	0	7,13
Kokku lühiajalised kohustised	65 747	0	
Kokku kohustised	65 747	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 460	0	
Kokku omakapital	30 960	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	96 707	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	11.11.2021 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	233 097	9
Muud äritulud	3 835	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-182 543	10
Mitmesugused tegevuskulud	-22 346	11
Tööjõukulud	-3 583	12
Ärikasum (kahjum)	28 460	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 460	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 460	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Heripo kaubad OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Ettevõtte liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Bilanss on koostatud lühikese bilansina Raamatupidamise seaduse lisas 1 alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamiseseaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantsvara ja -kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

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). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimustel.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki finantskohustise soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustisi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulusid 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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2020 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2019 oli maksumääraks 20/80).

Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2022. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab aastatel 2019-2021 jaotatud ja maksustatud keskmistest netodividendidest. Füüsiliste isikutele, sh ka mitteresidentidest füüsiliste isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolukorrale.

Heripo kaubad OÜ käsitleb seotud osapooltena

- emaettevõtet
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda
- eelmises punktis kirjeldatud isikutega seotud ettevõtteid
- ettevõtte töötajaid

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	11.11.2021
Pangakontod EUR	2 420	0
Kokku raha	2 420	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	21 482	21 482	
Ostjatelt laekumata arved	21 482	21 482	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 622	4 622	
Ettemaksed	200	200	
Tulevaste perioodide kulud	200	200	
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 804	28 804	
	11.11.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	13
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	65 483
Müügiks ostetud kaubad	65 483
Kokku varud	65 483

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 956	0
Üksikisiku tulumaks	0	125
Sotsiaalmaks	0	206
Töötuskindlustusmaksed	0	5
Ettemaksukonto jääk	2 666	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 622	336

Lisa 6 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laen eraisikult	19 400	19 400			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	19 400	19 400					
Laenukohustised kokku	19 400	19 400					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	41 452	41 452	
Võlad töövõtjatele	2 000	2 000	
Võlad seotud osapooltele	2 559	2 559	13
Maksuvõlad	336	336	
Kokku võlad ja ettemaksed	46 347	46 347	

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	11.11.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	11.11.2021 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	233 097
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	233 097
Kokku müügitulu	233 097
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Kulumaterjali ja isikukaitsevahendite müük	233 097
Kokku müügitulu	233 097

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	11.11.2021 - 31.12.2022
Tooraine ja materjal	154 573
Energia	8 319
Kütus	8 319
Üür ja rent	7 431
Muud kaubad ja teenused	11 644
Muud	576
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	182 543

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	11.11.2021 - 31.12.2022
Üür ja rent	951
Mitmesugused bürookulud	3 298
Raamatupidamisteenused	8 164
IT-teenused	3 576
Transpordivahendite hooldus, remont, kindlustus	5 634
Muud	723
Kokku mitmesugused tegevuskulud	22 346

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	11.11.2021 - 31.12.2022
Palgakulu	2 500
Sotsiaalmaksud	1 083
Kokku tööjõukulud	3 583
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1

Juhatuse liikmele ei ole aruandeperioodil tasusid ei arvestatud.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	11.11.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 559	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 559	0

Juhatuse liikmele ei ole aruandeperioodil tasusid või muid olulisi soodustusi arvestatud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.08.2023

Heripo kaubad OÜ (registrikood: 16364224) 11.11.2021 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIHO POHLA	Juhatuse liige	07.08.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 460
Kokku	28 460
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 460
Kokku	28 460

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 460
Kokku	28 460
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 460
Kokku	28 460

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	233097	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Riho Pohla	37201040317	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	rihopohla@gmail.com