

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Claribel

registrikood: 10891626

tänavanimi, maja number: Järve tn 45

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihthumber: 71004

telefon: +372 5054690

e-posti aadress: aimar.varula@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Bioloogilised varad	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	15
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeauditori aruanne	18

Tegevusaruanne

Claribel OÜ on asutatud 2002. aastal osakapitaliga 2 556 eurot.

Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on ärinõustamise teenuse pakkumine ning investeerimine erinevatesse varaklassidesse, sh. finantsinstrumentidesse.

Börsi- ja valuutakursside muutumisega seonduvaid riske maandatakse läbi portfelli hajutatuse - investeeritakse mitmesse valdkonda, kes tegelevad erinevates geograafilistes piirkondades.

Ettevõtte laenuõuded on fikseeritud intressimääraga ja muutuvad intressimäärad ei oma mõju ettevõtte äritegevusele.

Tütar- ja sidusettevõtted kajastatakse aruandluses soetusmaksumuse meetodil ning vastavalt raamatupidamisseaduse § 29-le, ei teki OÜ-l Claribel konsolideeritud aruande kohustust.

Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ning olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei kaasne.

Peamised suhtarvud	2022	2021
Aruandeaasta puhaskasum	5 888 593	565 396
Varade puhasrentaablus (ROA)	58%	12%
Maksevõime kordaja	265	592
Varade puhasrentaablus (ROA)	Puhaskasum/varad	
Maksevõime kordaja	Käibevara/lühiajalised kohustised	

Aruandeaastal investeeriti finantsinvesteeringutesse 708 681 eurot ning väljastati laene summas 2 331 717 eurot. Järgneval aastal planeeritakse jätkata investeerimistegevusega. 2023. aastal on plaanis investeerida finantsinvesteeringutesse 900 000 eurot ning põhivarasse 100 000 eurot. Laene on planeeritud väljastada 2 000 000 eurot.

2022 aasta 24. veebruaril alanud Vene-Ukraina sõjal ei ole otsest mõju ettevõtte äritegevusele. Kuna olukord Ukrainas on ebakindel ja kiiresti muutuv, siis ei ole juhtkonnal võimalik selle sündmuse mõju ettevõttele täpsemalt hinna.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 787 867	338 133	
Finantsinvesteeringud	1 752 137	1 875 241	2
Nõuded ja ettemaksed	113 232	226 766	3
Kokku käibevarad	6 653 236	2 440 140	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	30 616	30 616	4;5
Finantsinvesteeringud	456 218	417 205	6
Nõuded ja ettemaksed	2 848 845	1 457 348	3
Materiaalsed põhivarad	48 995	62 993	7
Bioloogilised varad	140 500	140 500	8
Kokku põhivarad	3 525 174	2 108 662	
Kokku varad	10 178 410	4 548 802	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 000	54	15
Võlad ja ettemaksed	5 137	4 069	9
Kokku lühiajalised kohustised	25 137	4 123	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	80 000	15
Kokku pikaajalised kohustised	0	80 000	
Kokku kohustised	25 137	84 123	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 261 868	3 896 471	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 888 593	565 396	
Kokku omakapital	10 153 273	4 464 679	
Kokku kohustised ja omakapital	10 178 410	4 548 802	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	94 304	91 104	11
Mitmesugused tegevuskulud	-46 750	-33 301	
Tööjõukulud	-12 768	-12 768	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 998	-6 999	7;8
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (kahjum)	20 787	38 036	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-461 000	0	15
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 196 164	478 283	13
Intressitulud	207 376	37 109	
Intressikulud	-3	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-74 731	11 968	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 888 593	565 396	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 888 593	565 396	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Claribel OÜ 2022. aasta lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Claribel OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, sest raamatupidamise seaduse § 29 lg (2) kohaselt on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud emaettevõtte, kelle konsolideeritud näitajad ei ületa raamatupidamise seaduses sätestatud väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud kategooriatele liigitub Claribel OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Kasumiaruande puhul on kasutatud raamatupidamise seaduses esitatud skeemi nr 1.

Raha

Rahana kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandepäeval ümber eurodesse Euroopa Keskpanka kehtivate valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, v.a finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses, mille puhul tehingukulutusi ei liideta algsesse soetusmaksumusse.

Lühi- ja pikaajalised finantsvarad (st aktsad ja osad, fondiosakud, võlakirjad ja muud investeeringud) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui varaga ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid õiglase väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid varasid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsvara turuväärtus bilansipäeval.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtteil on valitsev mõju (kontroll). Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline valitsema tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid ei ole valitsevat mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investor omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtteid kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühi- ja pikaajalisi laenu ja muid nõudeid. Nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

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 õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Sisemine intressimäär on selline intressimäär, millega finantsvarast (või -kohustisest) tulenevaid rahavoogusid diskonteerides on tulemuseks antud finantsvara (või -kohustise) hetke bilansiline maksumus.

Bioloogilised varad

Bioloogilised varad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks loetakse makstud raha õiglast väärtust.

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega (näiteks sporthobused), kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, st varad kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade puhul kasutatakse samu arvestuspõhimõtteid nagu materiaalsete põhivarade puhul.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Varade soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 300 eurot 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, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Aruandekuupäeval viiakse läbi vara väärtuse test nende varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke. Väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus, mis on suurem kahest järgmisest näitajast – vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) ja vara kasutusväärtusest (varaga seotud rahavoogude nüüdisväärtus). Vara allahindluseks eksisteerib vajadus ainult juhul, kui nii vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) kui vara kasutusväärtus on väiksemad bilansilisest maksumusest. Kui vara bilansiline maksumus on kaetavast väärtusest kõrgem, hinnatakse vara alla tema kaetava väärtuseni ning allahindluse kulu kajastatakse kasumiaruandes.

Kui vara kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tuleb varasem allahindlus tühistada ja vara bilansilist jääkmaksumust suurendada. Ülempiiriks on sealjuures vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees, saadud laenud jne). 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 finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglasest väärtusest arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Tulu teenuste müügist kajastatakse pärast teenuse osutamist. Tulu teenuse müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist. Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju (kontrolli) teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärrilistele otsustele. OÜ CLARIBEL aastaaruandes on loetud seotud osapoolteks:

- a. osanikku;
- b. juhatuse liiget;
- c. osaniku ja juhatuse liikmega seotud ettevõtteid;
- d. tütarettevõtet ja
- e. sidusettevõtet.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2020	834 054	44 088	68 841	150 466	1 097 449	
Soetamine	701 196	0	0	57 559	758 755	
Müük müügihinnas või lunastamine	-368 008	-95 853	0	-8 212	-472 073	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	443 430	60 065	-25 841	13 456	491 110	13
31.12.2021	1 610 672	8 300	43 000	213 269	1 875 241	
Soetamine	571 162	42 975	0	55 531	669 668	
Müük müügihinnas või lunastamine	-182 616	-48 933	0	-6 759	-238 308	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-489 455	41 089	0	-106 098	-554 464	13
31.12.2022	1 509 763	43 431	43 000	155 943	1 752 137	

Lühiajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse määramise aluseks on võetud väärtipaberite portfelli haldurite poolt antud noteering turuväärtuse kohta, milleks on üldjuhul aktsiate ja osade ning fondiosakute puhul sulgemishind, võlakirjade puhul ostunoteering ning muude väärtipaberite puhul eeldatav turuhind.

2022. aasta kasumiaruande kirje „Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt“ summas 6 196 164 eurot (2021: 478 283 eurot) sisaldab lühi- ja pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt teenitud kasumit (kahjumit) müügist ja ümberhindlusest summas -554 464 eurot (vt lisad 2 ja 6; 2021: kasum 491 110 eurot ja kahjum 38 505) ja dividenditulu summas 6 750 628 eurot (2021: 25 634 eurot).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13	13	0	0
Laenunõuded	2 933 332	84 487	31 250	2 817 595
Muud nõuded	27 548	27 548	0	0
Intressinõuded	27 548	27 548	0	0
Ettemaksed	1 184	1 184	0	0
Tulevaste perioodide kulud	1 184	1 184	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 962 077	113 232	31 250	2 817 595

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	780	780	0	0
Ostjatelt laekumata arved	780	780	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 009	7 009	0	0
Laenunõuded	1 664 857	207 509	31 250	1 426 098
Muud nõuded	10 788	10 788	0	0
Intressinõuded	10 788	10 788	0	0
Ettemaksed	680	680	0	0
Tulevaste perioodide kulud	680	680	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 684 114	226 766	31 250	1 426 098

Antud laenude alusvaluuta on euro ja intessimäärad on 0% ja 5%, tagasimakse tähtajad on kuni aastani 2032.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12784685	Kastello OÜ	Eesti	6430	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
Kastello OÜ	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	2 500

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10296993	Valge VN OÜ	Eesti	16231	40.04	40.04

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
Valge VN OÜ	28 116	28 116
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	28 116	28 116

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2020	367 315	367 315	
Soetamine	88 352	88 352	
Muud	-38 462	-38 462	13
31.12.2021	417 205	417 205	
		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2021	417 205	417 205	
Soetamine	39 013	39 013	
31.12.2022	456 218	456 218	

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud investeeringuid teistesse Eesti ettevõtetesse, mille osad ei ole avalikult kaubeldavad, soetusmaksumuses.

2021. aastal on muude muutustena kajastatud finantsinvesteeringu allahindlus summas 38 462 eurot (2022 aastal 0 eurot).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Transpordivahendid	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	69 992	69 992
Amortisatsioonikulu	-6 999	-6 999
31.12.2021		
Soetusmaksumus	69 992	69 992
Akumuleeritud kulum	-6 999	-6 999
Jääkmaksumus	62 993	62 993
Amortisatsioonikulu	-13 998	-13 998
31.12.2022		
Soetusmaksumus	69 992	69 992
Akumuleeritud kulum	-20 997	-20 997
Jääkmaksumus	48 995	48 995

Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	57 500	57 500
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	57 500	57 500
Soetused	83 000	83 000
31.12.2021		
Soetusmaksumus	140 500	140 500
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	140 500	140 500
31.12.2022		
Soetusmaksumus	140 500	140 500
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	140 500	140 500

Bioloogilise varana kajastatakse sporthobuseid, keda ettevõtte peab väärtuse kasvu ja tulevikus tulu teenimise eesmärgil (väärtuse kasvu on oodata hobuste kõrgetasemelise koolituse ja treeningu tulemusena ning tuluteenimise võimalusteks on auhinnarahade teenimine võistlustelt, järglaste aretus ja müük).

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 443	2 443	
Võlad töövõtjatele	727	727	
Maksuvõlad	1 950	1 950	
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	17	17	15
Kokku võlad ja ettemaksed	5 137	5 137	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 325	1 325	
Võlad töövõtjatele	727	727	
Maksuvõlad	2 000	2 000	
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	17	17	15
Kokku võlad ja ettemaksed	4 069	4 069	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 120 369	3 569 494
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 030 092	892 373
Kokku tingimuslikud kohustised	10 150 461	4 461 867

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	94 304	91 104
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	94 304	91 104
Kokku müügitulu	94 304	91 104
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	94 304	91 104
Kokku müügitulu	94 304	91 104

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-9 600	-9 600
Sotsiaalmaksud	-3 168	-3 168
Kokku tööjõukulud	-12 768	-12 768
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	0	-25 841	2
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	41 089	60 065	2
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-489 455	443 430	2
Kasum (kahjum) muudelt finantsinvesteeringutelt	-106 098	13 456	2
Kasum (kahjum) pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	-38 462	6
Dividenditulu väärtpaberitelt	38 747	25 635	
Dividenditulu finantsinvesteeringutelt	6 711 881	0	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 196 164	478 283	

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	14 945	14 005
Saadud viivised laenudelt	2 970	65
Muud finantsinvesteeringutega seotud kulud	-1 909	-2 102
Sisemise intressimäära meetodi rakendamise finantskulu	-90 737	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-74 731	11 968

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	2 279
Sidusettevõtjad	0	105 958
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	108 237
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 017	17
Kokku laenukohustised	20 017	17

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	166 669	166 669
Sidusettevõtjad	410 460	765 502
Kokku nõuded ja ettemaksed	577 129	932 171
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	80 000
Kokku laenukohustised	0	80 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	86 108	100 000	-19 439	166 669	4 769
Sidusettevõttjad	867 843	3 617	0	871 460	0
Kokku antud laenud	953 951	103 617	-19 439	1 038 129	4 769

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	166 669	0	0	166 669	5 333
Sidusettevõttjad	871 460	20 000	-481 000	410 460	0
Kokku antud laenud	1 038 129	20 000	-481 000	577 129	5 333

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	80 000	0	0	80 000	0
Kokku laenukohustised	80 000	0	0	80 000	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud 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 ettevõttjad	80 000	0	-60 000	0	0
Kokku laenukohustised	80 000	0	-60 000	0	0

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Sidusettevõttjad	90 104	90 104
Kokku müüdnud	90 104	90 104

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	9 600	9 600

Aruandeaastal on sidusettevõtte laenu väärtuse langusest tingituna tehtud allahindlus summas 461 000 eurot (2021: 0 eurot). Üleval toodud tabelis on laenu allahindlus näidatud „Antud laenud“ tulbas „Antud laenude tagasimaksed“.

Seotud osapoolte tehingud on kajastatud järgmistel kasumiaruande kirjetel: teenuste müük kirjel „Müügitulud“, intressitulu kirjel „Intressitulu“, arvestatud tasu kirjel „Tööjõukulud“ ja laenu allahindlus kirjel „Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt“.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.12.2023

OÜ Claribel (registrikood: 10891626) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIMAR VARULA	Juhatuse liige	08.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Claribel osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Claribel (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 arvestusekspertide 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 asjaolu

Seisuga 31.12.2021 lõppenud aasta raamatupidamise aruannet ei auditeeritud kuna ettevõttele puudus auditeerimiskohustus. Seisuga 31.12.2021 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruanne on meie poolt üle vaadatud, väljastasime 27.10.2023 selle kohta modifitseerimata kokkuvõtte.

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 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.

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 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 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 alusprintsibi 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/

Sven Siling

Vandeaudiitori number 502

Aktsiaselts BDO Eesti

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

Veskiposti tn 2, Tallinn, Harju maakond, 10138

08.12.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Claribel (registrikood: 10891626) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVEN SILING	Vandeaudiitor	08.12.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 261 868
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 888 593
Kokku	10 150 461
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	94304	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5054690
E-posti aadress	aimar.varula@mail.ee