

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** OÜ KULUKAUBANDUS

**registrikood:** 11589527

**tänavanimi, maja ja korteri number:** Koondise tn 19a-1

**linn:** Saue linn

**vald:** Saue vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 76505

**telefon:** +372 5266898, +372 5040648

**e-posti aadress:** aili@kulukaubandus.ee

## Sisukord

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 4  |
| Bilanss                                     | 4  |
| Kasumiaruanne                               | 5  |
| Rahavoogude aruanne                         | 6  |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 8  |
| Lisa 2 Raha                                 | 9  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 10 |
| Lisa 4 Varud                                | 10 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 11 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad               | 11 |
| Lisa 7 Kapitalirent                         | 12 |
| Lisa 8 Laenukohustised                      | 13 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                  | 13 |
| Lisa 10 Võlad töövõtjatele                  | 14 |
| Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 14 |
| Lisa 12 Osakapital                          | 14 |
| Lisa 13 Müügitulu                           | 14 |
| Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 15 |
| Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud           | 15 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                         | 16 |
| Lisa 17 Seotud osapooled                    | 16 |
| Aruande allkirjad                           | 18 |
| Vandeauditiitori aruanne                    | 19 |

## Tegevusaruanne

Kulukaubandus OÜ põhitegevusteks on keemia- paberitoodete, pakkematerjalide ja toidupakendite jae- ja hulgimüük. Selles valdkonnas jätkasime ka aastal 2023. Kulukaubandus OÜ on endiselt tegutsemas oma müügikohtadega Tallinnas, Tartus, Pärnus ja Narvas. Lisaks kasutame laopinda Sauel, kus seisavad kaubad millel on väiksem likviidsus ja mida parema hinna saamiseks ostame sisse suuremate kogustega. 2023 aastal alustasime koostööd Läti ettevõttega, kes tegutseb Riias. See ettevõtte müüb enamuse kaupadest meie sortimendist. Nii oleme saanud teha väikese sammu Läti turule sisenemiseks.

2023 aasta teisest poolest oleme vaadanud murega majanduses toimuvat. Hindame oma riske ja oleme valmis kiirelt reageerima turu muutustega. Täna on iga klient meie jaoks eriti oluline ja panustame maksimaalselt kliendisuhetesse. Oluliseks on meil ka teatud kaupade tärned Hiinast, mis annab võimaluse teenida suuremat marginaali. Samas keerulisel ajal võib see olla veidi koormav, kuna ennustame oma müüke 3-4 kuud ette. Seni on see end õigustanud. Töötajad on meil olnud läbi aegade lojaalsed ja tõenäoliselt suuri muutusi ei näe me ka uuel aastal. Eelmise aastal läks meil üldiselt hästi ja lõime suurema puhvri raskete aegade katteks. Vaatame aktiivselt ringi ka kinnisvara turul. Siingi võib tulla muutusi uuel aastal ja leiame parema pakkumise rendipinnale Tallinnas.

| FINANTSSUHTARVUD                    | 2023   | 2022   |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Lühiajaline võlgnevuse kattekordaja | 2,53   | 1,93   |
| Võlakordaja                         | 38,6 % | 50,8 % |
| Varade puhaskasum (ROA)             | 14,9 % | 8,4 %  |
| Omakapitali rentaablus (ROE)        | 24,2 % | 17,2 % |

### Arvestusmetoodika:

Lühiajaliste võlgnevuse kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustised/koguvara\* 100%

Varade puhaskasum (ROA) = puhaskasum/varad kokku \* 100%

Omakapitali rentaablus (ROE) = puhaskasum/omakapital\*100%

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 30 988           | 19 229           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 1 336 917        | 1 132 592        | 3       |
| Varud                                        | 2 705 023        | 2 666 686        | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>4 072 928</b> | <b>3 818 507</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 177 896          | 201 573          | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>177 896</b>   | <b>201 573</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 250 824</b> | <b>4 020 080</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 82 171           | 411 294          | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 1 529 578        | 1 567 513        | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>1 611 749</b> | <b>1 978 807</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 28 362           | 62 632           | 8       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>28 362</b>    | <b>62 632</b>    |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>1 640 111</b> | <b>2 041 439</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 550            | 2 550            | 12      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256              | 256              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 975 835        | 1 636 233        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 632 072          | 339 602          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>2 610 713</b> | <b>1 978 641</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>4 250 824</b> | <b>4 020 080</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 14 580 935     | 14 458 230     | 13      |
| Muud äritulud                               | 2 002          | 3 419          |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -10 302 415    | -10 663 931    | 14      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -1 546 569     | -1 495 011     | 15      |
| Tööjõukulud                                 | -1 992 370     | -1 853 140     | 16      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -84 348        | -95 312        | 6       |
| Muud ärikulud                               | -5 697         | -371           |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>651 538</b> | <b>353 884</b> |         |
| Intressikulud                               | -19 466        | -14 282        |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>632 072</b> | <b>339 602</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>632 072</b> | <b>339 602</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2023            | 2022            | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                 |                 |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 651 538         | 353 884         |         |
| Korrigeerimised                                                 |                 |                 |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 84 348          | 95 312          | 6       |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -250            | -533            | 6       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>84 098</b>   | <b>94 779</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -204 325        | -161 769        | 3       |
| Varude muutus                                                   | -38 337         | 8 321           | 4       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -37 935         | -77 216         | 9       |
| Makstud intressid                                               | -19 466         | -14 282         |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>435 573</b>  | <b>203 717</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                 |                 |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -60 671         | -12 500         | 6       |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 250             | 533             | 6       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-60 421</b>  | <b>-11 967</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                 |                 |         |
| Saadud laenud                                                   | 0               | 60 000          |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | 0               | -60 000         |         |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                   | -318 839        | -103 576        | 8       |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -46 810         | -78 856         | 7       |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                       | 2 256           | 81              | 8       |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-363 393</b> | <b>-182 351</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>11 759</b>   | <b>9 399</b>    |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 19 229          | 9 830           | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>11 759</b>   | <b>9 399</b>    |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 30 988          | 19 229          | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2021</b>              | 2 550                       | 256                          | 1 636 233                   | 1 639 039 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | 339 602                     | 339 602   |
| <b>31.12.2022</b>              | 2 550                       | 256                          | 1 975 835                   | 1 978 641 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | 632 072                     | 632 072   |
| <b>31.12.2023</b>              | 2 550                       | 256                          | 2 607 907                   | 2 610 713 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Kulukaubandus OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile.

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

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 esitatud skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja eurose täpsusega.

### Raha

Rahana kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja hoiuseid pankades

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Ebatõenäolised nõuded on kajastatud kuludes. Nõuded mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

### Varud

Varudena kajastatakse bilansis müügiks ostetud kaupu.

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud veokuludest ning tollimaksudest.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Transpordivahendid  | 4-5            |
| Masinaid ja seadmed | 4-5            |

### Rendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised ( võlad tarnijatele, võetud laenud ja muud lühi-ja pikaajalised kohustised ) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliseks loetakse finantskohustist, mille tagasimaksed toimuvad bilansipäevast alates 12. kuu jooksul.

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva 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 on tõenäoline.

### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumakskuluna samal perioodil kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 01.01.2019 maksustatakse regulaarselt väljamakstavaid dividendide maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas.

Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

### Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. juhatuse liiget
2. juhatuse liikmega seotud ettevõtted.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 12 258        | 8 861         |
| Arvelduskontod    | 18 730        | 10 368        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>30 988</b> | <b>19 229</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2023       | 12 kuu jooksul   |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 1 286 154        | 1 286 154        |
| Ostjatelt laekumata arved         | 1 286 154        | 1 286 154        |
| Ettemaksed                        | 50 763           | 50 763           |
| Tulevaste perioodide kulud        | 50 763           | 50 763           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>1 336 917</b> | <b>1 336 917</b> |
|                                   |                  |                  |
|                                   | 31.12.2022       | 12 kuu jooksul   |
| Nõuded ostjate vastu              | 1 080 753        | 1 080 753        |
| Ostjatelt laekumata arved         | 1 080 753        | 1 080 753        |
| Muud nõuded                       | 1 076            | 1 076            |
| Viitlaekumised                    | 1 076            | 1 076            |
| Ettemaksed                        | 50 763           | 50 763           |
| Tulevaste perioodide kulud        | 50 763           | 50 763           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>1 132 592</b> | <b>1 132 592</b> |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                               | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Müügiks ostetud kaubad</b> | <b>2 688 681</b> | <b>2 637 180</b> |
| Müügiks ostetud kaubad        | 2 623 426        | 2 637 180        |
| Kaubad teel                   | 65 255           | 0                |
| <b>Ettemaksed varude eest</b> | <b>16 342</b>    | <b>29 506</b>    |
| <b>Kokku varud</b>            | <b>2 705 023</b> | <b>2 666 686</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                               | Maksuvõlg      | Maksuvõlg      |
| Käibemaks                                     | 132 538        | 169 653        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 24 493         | 23 355         |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0              | 28             |
| Sotsiaalmaks                                  | 81 988         | 75 636         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 1 148          | 1 263          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 3 994          | 3 744          |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>244 161</b> | <b>273 679</b> |

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

|                     |                    |                         |                    | Kokku    |
|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|----------|
|                     | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed |          |
| <b>31.12.2021</b>   |                    |                         |                    |          |
| Soetusmaksumus      | 575 293            | 142 509                 | 717 802            | 717 802  |
| Akumuleeritud kulum | -330 090           | -103 327                | -433 417           | -433 417 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 245 203            | 39 182                  | 284 385            | 284 385  |
|                     |                    |                         |                    |          |
| Ostud ja parendused | 0                  | 12 500                  | 12 500             | 12 500   |
| Amortisatsioonikulu | -83 601            | -11 711                 | -95 312            | -95 312  |
| <b>31.12.2022</b>   |                    |                         |                    |          |
| Soetusmaksumus      | 558 715            | 155 009                 | 713 724            | 713 724  |
| Akumuleeritud kulum | -397 113           | -115 038                | -512 151           | -512 151 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 161 602            | 39 971                  | 201 573            | 201 573  |
|                     |                    |                         |                    |          |
| Ostud ja parendused | 46 250             | 14 421                  | 60 671             | 60 671   |
| Amortisatsioonikulu | -71 859            | -12 489                 | -84 348            | -84 348  |
| <b>31.12.2023</b>   |                    |                         |                    |          |
| Soetusmaksumus      | 604 965            | 169 430                 | 774 395            | 774 395  |
| Akumuleeritud kulum | -468 972           | -127 527                | -596 499           | -596 499 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 135 993            | 41 903                  | 177 896            | 177 896  |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

|  | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
|--|------|------|

|                    |            |            |
|--------------------|------------|------------|
| Masinad ja seadmed | 250        | 533        |
| Transpordivahendid | 250        | 533        |
| <b>Kokku</b>       | <b>250</b> | <b>533</b> |

## Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2023    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                       |             |             |
| Kapitalirendikohustised              | 62 633        | 34 271                            | 28 362              | 6 kuu<br>EURIBOR+2,2% | EUR         | 2026        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>62 633</b> | <b>34 271</b>                     | <b>28 362</b>       |                       |             |             |

  

|                                      | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |              |             |             |
| Kapitalirendikohustised              | 109 443        | 46 811                            | 62 632              | 2,43-4,5     | EUR         | 2026        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>109 443</b> | <b>46 811</b>                     | <b>62 632</b>       |              |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |               |                |
|------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                          | 31.12.2023    | 31.12.2022     |
| Masinad ja seadmed                       | 71 499        | 141 753        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>71 499</b> | <b>141 753</b> |

## Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| arvelduskrediit                      | 44 900     | 44 900                            |                     |             | 6,25%        | EUR         | 31.05.2024  |         |
| krediitkaart                         | 3 000      | 3 000                             |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 47 900     | 47 900                            |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 62 633     | 34 271                            | 28 362              |             |              |             |             | 7       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 110 533    | 82 171                            | 28 362              | 0           |              |             |             |         |

  

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| arvelduskrediit                      | 363 739    | 363 739                           |                     |             | 4,255%       | EUR         | 31.05.2023  |         |
| krediitkaart                         | 744        | 744                               |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 364 483    | 364 483                           |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 109 443    | 46 811                            | 62 632              |             |              |             |             | 7       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 473 926    | 411 294                           | 62 632              | 0           |              |             |             |         |

Ettevõtte on kasutuses arvelduskrediit limiidiga 500 000 EUR ning selle tagatiseks on seotud kommertsipant ettevõtte vallasvarale summas 650 000 EUR, omaniku käendus summas 60 000 EUR ning juriidilise isiku käendus summas 1 181 000 EUR.

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 1 163 540        | 1 163 540        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 121 877          | 121 877          | 10      |
| Maksuvõlad                       | 244 161          | 244 161          | 5       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 529 578</b> | <b>1 529 578</b> |         |

  

|                                  | 31.12.2022       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 1 182 192        | 1 182 192        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 111 642          | 111 642          | 10      |
| Maksuvõlad                       | 273 679          | 273 679          | 5       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 567 513</b> | <b>1 567 513</b> |         |

## Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Töötasude kohustis              | 121 474        | 111 556        |
| Puhkusetasude kohustis          | 403            | 86             |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>121 877</b> | <b>111 642</b> |

## Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 2 086 326        | 1 580 668        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 521 581          | 395 167          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>2 607 907</b> | <b>1 975 835</b> |

## Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 550      | 2 550      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                   |                   |
| Eesti                                       | 14 088 057        | 14 227 855        |
| Soome                                       | 183 111           | 200 976           |
| Leedu                                       | 14 813            | 13 111            |
| Läti                                        | 286 759           | 11 128            |
| Poola                                       | 4 724             | 170               |
| Rootsi                                      | 3 471             | 4 990             |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>14 580 935</b> | <b>14 458 230</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>14 580 935</b> | <b>14 458 230</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                   |                   |
| pakendite ja paberitoodete müük             | 14 580 935        | 14 458 230        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>14 580 935</b> | <b>14 458 230</b> |

## Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

|                                                  | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Varude allahindlus ja mahakandmine               | 14 591            | 6 474             |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 10 287 824        | 10 657 457        |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>10 302 415</b> | <b>10 663 931</b> |

## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                               | 571 853          | 535 669          |
| <b>Energia</b>                            | <b>317 686</b>   | <b>376 997</b>   |
| Elektrienergia                            | 90 372           | 125 702          |
| Soojusenergia                             | 50 501           | 57 945           |
| Kütus                                     | 176 813          | 193 350          |
| Veevarustusteenused                       | 1 077            | 1 476            |
| Lähetuskulud                              | 11 581           | 23 521           |
| Koolituskulud                             | 210              | 204              |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 2 404            | 1 668            |
| Transporditeenused                        | 133 191          | 101 737          |
| Autohooldus-ja remondikulud               | 105 105          | 71 672           |
| Telefonikulud                             | 6 289            | 7 346            |
| Müügiga seotud kulud                      | 179 841          | 175 927          |
| Väikevahendid                             | 11 287           | 12 182           |
| Kindlustusmaksed                          | 24 728           | 21 454           |
| Remondikulud                              | 278              | 287              |
| Ostetud teenused                          | 50 161           | 46 906           |
| Muud                                      | 130 878          | 117 965          |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>1 546 569</b> | <b>1 495 011</b> |

## Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                                                               | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                                                                     | 1 494 027        | 1 391 720        |
| Sotsiaalmaksud                                                                                | 498 343          | 461 420          |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                                                                      | <b>1 992 370</b> | <b>1 853 140</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale                                                | 53               | 52               |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:                                               |                  |                  |
| Töölepingu alusel töötav isik                                                                 | 50               | 50               |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 2                | 1                |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige                                          | 1                | 1                |

## Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                                            | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                             |                |               |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 248 714        | 9 833         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                       | <b>248 714</b> | <b>9 833</b>  |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                                              |                |               |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 56 477         | 60 926        |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                                        | <b>56 477</b>  | <b>60 926</b> |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 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 ettevõtjad | 60 000        | 60 000                      | 0          | 1 350                       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>60 000</b> | <b>60 000</b>               | <b>0</b>   | <b>1 350</b>                |

| 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 | 374 579        | 0        | 74 579        | 0        |
| <b>Kokku müüdid</b>                                                                                                              | <b>374 579</b> | <b>0</b> | <b>74 579</b> | <b>0</b> |

| 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 | 7 179        | 382 710        | 24 797        | 345 582        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                                             | <b>7 179</b> | <b>382 710</b> | <b>24 797</b> | <b>345 582</b> |

| ANTUD GARANTIID/TAGATISED                                                                                                        |                |                |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|                                                                                                                                  | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lõpptähtaeg |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 905 000        | 905 000        | 2026        |
| <b>Kokku antud garantiid/tagatised</b>                                                                                           | <b>905 000</b> | <b>905 000</b> |             |

| SAADUD GARANTIID/TAGATISED                                                                                                       |                  |                  |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
|                                                                                                                                  | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lõpptähtaeg |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 241 000        | 1 241 000        | 2024        |
| <b>Kokku saadud garantiid/tagatised</b>                                                                                          | <b>1 241 000</b> | <b>1 241 000</b> |             |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 39 900      | 38 953      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2024

OÜ KULUKAUBANDUS (registrikood: 11589527) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| MATI RIIMAA        | Juhatuse liige     | 11.04.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ KULUKAUBANDUS osanikele

## Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ KULUKAUBANDUS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta 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 lahkneb 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 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 auditiprotseduure 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, väärresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vilja Kübar

Vandeaudiitori number 276

Audiitorbüroo Fides OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

12.04.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ KULUKAUBANDUS (registrikood: 11589527) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| VILJA KÜBAR        | Vandeaudiitor      | 12.04.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 1 975 835        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 632 072          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>2 607 907</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 2 607 907        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>2 607 907</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 1 975 835        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 632 072          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>2 607 907</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 2 607 907        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>2 607 907</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                  | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muude vahetoodete hulgimüük | 46761      | 14580935        | 100.00%     | Jah            |

## Sidevahendid

|                 |                       |
|-----------------|-----------------------|
| Liik            | Sisu                  |
| Mobiiltelefon   | +372 5040648          |
| Mobiiltelefon   | +372 5266898          |
| E-posti aadress | aili@kulukaubandus.ee |