

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kaubaalus OÜ

registrikood: 14146581

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa,
Jõealda tn 8

postisihthnumber: 12012

telefon: +372 56229338

e-posti aadress: info@kaubaalus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	9
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Osaühingu Kaubaalus põhitegevuseks 2023.a. oli kaubaaluste ja muude toodete tootmine. Müügitulu 2023. majandusaastal oli 1 709 133 eurot.

21.12.2022 asutati tütarettevõtte KaubaLogistics OÜ, mille eesmärgiks on pakkuda transpordi teenust.

Aastaks 2023.a. planeeritakse müügitulu 2 000 000 eurot ja samalaadse tegevuse jätkumist.

Juhatuse liikmetele ei tasutud 2023. aastal töötasu.

Aastal 2023 oli kokku 8 töötaja taandatud täistöökohale.

Aruandeperioodil dividende välja ei kuulutatud ja ei tasutud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 384	30 543	
Nõuded ja ettemaksed	122 728	120 546	2
Varud	121 000	181 320	3
Kokku käibevarad	255 112	332 409	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	45 159	5 450	2
Materiaalsed põhivarad	153 193	138 961	5
Kokku põhivarad	200 852	146 911	
Kokku varad	455 964	479 320	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	18 394	5 032	
Võlad ja ettemaksed	178 816	108 654	6
Kokku lühiajalised kohustised	197 210	113 686	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	42 486	16 533	
Kokku pikaajalised kohustised	42 486	16 533	
Kokku kohustised	239 696	130 219	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 400	3 400	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	305 701	266 106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-92 833	79 595	
Kokku omakapital	216 268	349 101	
Kokku kohustised ja omakapital	455 964	479 320	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 709 133	2 449 358	9
Muud äritulud	827	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 372 889	-1 997 164	10
Mitmesugused tegevuskulud	-262 769	-225 300	11
Tööjõukulud	-123 084	-110 888	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-29 268	-32 516	
Muud ärikulud	-14	-2 000	
Ärikasum (kahjum)	-78 064	81 490	
Intressitulud	2	0	
Intressikulud	-4 771	-1 877	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-18	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-82 833	79 595	
Tulumaks	-10 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-92 833	79 595	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaubaalus OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on ettevõtte väikeettevõtja ning koostab lühendatud raamatupidamise aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Kaubaalus OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud aruannet lähtuvalt raamatupidamise seaduse §29 lg 4 toodud erandist, mis lubab mitte koostada konsolideerimisgrupi majandusaasta aruannet, kui konsolideeritavate üksuste bilansimahu kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ning müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Finantsvarad

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasest väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarde oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ematettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematettevõtte kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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 arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse seisundisse.

Varude arvestamisel on kasutatud FIFO meetodit.

Varud on kajastatud bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 1000 eurot.

Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks

ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-5 aastat
Ehitised	10 aastat

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõtte kui rentniku kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulud kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmisele dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Ettevõtja loeb seotud osapooli seotuks juhul, kuid üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) Tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- 2) Eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingutes seotud osapooltega on rakendatud turuhindasid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	116 850	116 850	
Ostjatelt laekumata arved	113 094	113 094	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	3 756	3 756	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 600	2 600	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 989	1 989	
Laenunõuded	37 909		37 909
Ettemaksed	8 539	1 289	7 250
Tulevaste perioodide kulud	8 539	1 289	7 250
Kokku nõuded ja ettemaksed	167 887	122 728	45 159

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	84 396	84 396	
Ostjatelt laekumata arved	84 335	84 335	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	61	61	
Nõuded seotud osapoolte vastu	28 976	28 976	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 596	3 596	
Laenunõuded		0	
Ettemaksed	9 028	3 578	5 450
Tulevaste perioodide kulud	3 578	3 578	
Muud makstud ettemaksed	5 450		5 450
Kokku nõuded ja ettemaksed	125 996	120 546	5 450

Ettevõtte on teinud nõuete allahindlust 2023 aastal summas 3 696 EUR (2022 aastal 0 EUR)

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	81 000	101 820
Lõpetamata toodang	40 000	79 500
Kokku varud	121 000	181 320

Varude allahindlusi ei ole teostatud käesoleval ega ka eelmisel aastal.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16636591	KaubaLogistics OÜ	Eesti	Transport	100	100

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021					
Soetusmaksumus	29 500	0	77 206	77 206	106 706
Akumuleeritud kulum	0	0	-41 518	-41 518	-41 518
Jääkmaksumus	29 500	0	35 688	35 688	65 188
Ostud ja parendused	7 400	44 500	53 100	97 600	105 000
Amortisatsioonikulu	-3 383	-2 596	-25 248	-27 844	-31 227
31.12.2022					
Soetusmaksumus	36 900	44 500	130 306	174 806	211 706
Akumuleeritud kulum	-3 383	-2 596	-66 766	-69 362	-72 745
Jääkmaksumus	33 517	41 904	63 540	105 444	138 961
Ostud ja parendused		43 500		43 500	43 500
Amortisatsioonikulu	-3 690	-5 900	-19 678	-25 578	-29 268
31.12.2023					
Soetusmaksumus	36 900	88 000	130 306	218 306	255 206
Akumuleeritud kulum	-7 073	-8 496	-86 444	-94 940	-102 013
Jääkmaksumus	29 827	79 504	43 862	123 366	153 193

2022 ja 2023 aastal ei ole põhivaradele allahindlusi tehtud.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	118 763	118 763
Võlad töövõtjatele	5 208	5 208
Maksuvõlad	4 845	4 845
Muud võlad	50 000	50 000
Dividendivõlad	40 000	40 000
Muud viitvõlad	10 000	10 000
Kokku võlad ja ettemaksed	178 816	178 816
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	97 753	97 753
Võlad töövõtjatele	4 973	4 973
Maksuvõlad	5 928	5 928
Muud võlad		0
Dividendivõlad		0
Muud viitvõlad		0
Kokku võlad ja ettemaksed	108 654	108 654

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	170 294	276 561
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	170 294	69 140
Kokku tingimuslikud kohustised	340 588	345 701

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 400	3 400
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 400 105	1 997 692
Soome	309 028	451 666
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 709 133	2 449 358
Kokku müügitulu	1 709 133	2 449 358
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	1 709 133	2 449 358
Kokku müügitulu	1 709 133	2 449 358

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	699 767	1 221 486
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	542 387	709 550
Transpordikulud	130 735	66 128
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 372 889	1 997 164

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	102 330	90 875
Energia	39 303	23 420
Mitmesugused bürookulud	48 470	57 313
Lähetuskulud	27 440	12 093
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 640	1 609
Hooldus ja remont	12 959	16 648
Kindlustused	8 373	4 599
Väheväärtuslik inventar	703	5 164
Sisseostetud teenused	21 551	13 579
Kokku mitmesugused tegevuskulud	262 769	225 300

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	91 830	82 471
Sotsiaalmaksud	31 254	28 417
Kokku tööjõukulud	123 084	110 888
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	8	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	7

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 600	28 976
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 600	28 976

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 898	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 898	0

MÜÜDUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Kaubad
Tütarettevõtjad		31 176	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	213 083		375 818
Kokku müüdnud	213 083	31 176	375 818

OSTETUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Kaubad
Tütarettevõtjad		42 608	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	134 253		
Kokku ostetud	134 253	42 608	

Seotud osapooltele ei ole 2022.a ja 2023.a. tehtud allahindlusi nõuetele.
Juhtkonnaga seotud tingimuslikud kohustused puuduvad.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Kaubaalus OÜ (registrikood: 14146581) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VEIKO BIENE	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	305 701
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-92 833
Kokku	212 868
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	212 868
Kokku	212 868

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	1709133	100.00%	Jah