

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing Istrol

registrikood: 10416227

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Pringi küla, Reinu tee 7
postisihthnumber: 74001

telefon: +372 6062030

faks: +372 6062032

e-posti aadress: info@istrol.ee

veebilehe aadress: www.istrol.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	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Istrol OÜ kanti Äriregistrisse 20.märtsil 1998.aastal.

Ettevõtte põhitegevusalaks on kütte-, ventilatsiooni ja kliimaseadmete müük ja paigaldus.

2023.aastal moodustas müügitulu 281 236 eurot.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 8 076 eurot.

Istrol OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 2 töötajat. 2023. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 43 273 eurot,

s.h. juhatuse liikmele 13 719 eurot.

Juhatuse liikmete ametist lahkumisel või tagasikutsumisel sotsiaalseid garantiisid ettenähtud ei ole.

2024.aastal jätkatakse samas suunas, et leida uusi kliente ja suurendada oma turuosa.

Olulised finantssuhtarvud olid:

	2022	2023
Müügitulu	202 985	281 236
Puhaskasum	4 384	8 076
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, kordades	20,5	18,95
ROA, %	0,28%	0,51%
ROE, %	0,29%	0,54%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA = puhaskasum/varad kokku * 100

ROE = puhaskasum/omakapital * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	21 482	28 538	
Nõuded ja ettemaksed	826 295	761 239	2
Varud	596 596	442 762	3
Kokku käibevarad	1 444 373	1 232 539	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	2 088	2 088	
Nõuded ja ettemaksed	20 800	200 485	2
Materiaalsed põhivarad	112 354	120 494	5
Kokku põhivarad	135 242	323 067	
Kokku varad	1 579 615	1 555 606	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	76 205	60 272	6
Kokku lühiajalised kohustised	76 205	60 272	
Kokku kohustised	76 205	60 272	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 451 334	1 446 950	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 076	4 384	
Kokku omakapital	1 503 410	1 495 334	
Kokku kohustised ja omakapital	1 579 615	1 555 606	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	281 236	202 985	8
Muud äritulud	5 276	4 690	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-81 318	-19 701	
Mitmesugused tegevuskulud	-145 722	-137 171	
Tööjõukulud	-43 273	-37 174	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 140	-9 246	
Ärikasum (kahjum)	8 059	4 383	
Muud finantstulud ja -kulud	17	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 076	4 384	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 076	4 384	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Istrol 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lühendatud aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

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

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtete osad ja muud pikemaajaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtipaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid.

Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud

edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 euro. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina (varudes).

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks.

Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2016. a on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 4. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele. Seotud osapooled on:

Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);

Tütar- ja sidusettevõtted;

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

Aktiaseltsi tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	623 960	623 960		
Ostjatelt laekumata arved	623 960	623 960		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12	12		
Laenunõuded	20 800		20 800	
Muud nõuded	172 146	172 146		
Viitlaekumised	172 146	172 146		
Ettemaks tarnijatele	30 177	30 177		
Kokku nõuded ja ettemaksed	847 095	826 295	20 800	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	616 652	616 652		
Ostjatelt laekumata arved	616 652	616 652		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	48	48		
Laenunõuded	200 485		200 485	
Muud nõuded	144 539	144 539		
Viitlaekumised	144 539	144 539		
Kokku nõuded ja ettemaksed	961 724	761 239	200 485	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	596 596	442 762
Kokku varud	596 596	442 762

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		6 825		169
Üksikisiku tulumaks		319		577
Sotsiaalmaks		889		1 368
Kohustuslik kogumispension				26
Töötuskindlustusmaksed		65		100
Ettemaksukonto jääk	12		48	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12	8 098	48	2 240

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	110 551	14 006	124 557	21 871	79 912	226 340
Akumuleeritud kulum	-63 294	-11 924	-75 218	-21 382		-96 600
Jääkmaksumus	47 257	2 082	49 339	489	79 912	129 740
Amortisatsioonikulu	-8 083	-844	-8 927	-319		-9 246
31.12.2022						
Soetusmaksumus	110 551	14 006	124 557	21 871	79 912	226 340
Akumuleeritud kulum	-71 377	-12 768	-84 145	-21 701		-105 846
Jääkmaksumus	39 174	1 238	40 412	170	79 912	120 494
Amortisatsioonikulu	-7 207	-763	-7 970	-170		-8 140
31.12.2023						
Soetusmaksumus	110 551	4 757	115 308	0	79 912	195 220
Akumuleeritud kulum	-78 584	-4 282	-82 866	0		-82 866
Jääkmaksumus	31 967	475	32 442	0	79 912	112 354

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	11 116	11 116	
Maksuvõlad	8 098	8 098	
Muud võlad	56 991	56 991	
Muud viitvõlad	56 991	56 991	
Kokku võlad ja ettemaksed	76 205	76 205	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 640	8 640	
Maksuvõlad	2 240	2 240	
Muud võlad	49 392	49 392	
Muud viitvõlad	49 392	49 392	
Kokku võlad ja ettemaksed	60 272	60 272	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	279 016	107 985
Läti	0	95 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	279 016	202 985
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Hongkong	2 220	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 220	0
Kokku müügitulu	281 236	202 985
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	281 236	202 985
Kokku müügitulu	281 236	202 985

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	32 341	27 819
Sotsiaalmaksud	10 932	9 355
Kokku tööjõukulud	43 273	37 174
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	13 719	13 719

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

osaühing Istrol (registrikood: 10416227) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI HLESTAKOV	Juhatuse liige	10.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 451 334
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 076
Kokku	1 459 410

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 451 334
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 076
Kokku	1 459 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	43221	281236	100.00%	Jah