

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Latesto Trade OÜ

registrikood: 14043906

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Teemeistri tn 2/2

postisihthnumber: 10916

telefon: +372 5045647

e-posti aadress: jaanus.keerberg@latesto.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	8
Lisa 3 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Latesto Trade OÜ kasvas välja 2006. aastast turul edukalt toiminud hakkepuidu tootmise ja müügiga tegelevast firmast Latesto OÜ. Latesto Trade OÜ tegevussuunaks on hakkepuidu tarbeks materjalide hankimine ja turustamine. Latesto Trade OÜ rendib vastavalt koostöölepingutele tehnikat hakkepuidu tootmiseks. Latesto Trade OÜ omab meeskonda, kes üle kümne aasta tegelenud hakkepuidu hankimise ja turustamisega, tagades sellega erialased oskused antud valdkonnas.

Majanduslikult toimetulemise ning konkurentsipüsivuse tagamiseks on ettevõtte panustanud uutesse tootmise ja turustamise tarkvaradesse ja süsteemidesse.

Juhatus oli ühe liikmeline. Latesto Trade OÜ omandas 2017. aastal metsamajandamise FSC ja PEFC sertifikaadid, mis tagab toodanguks ostetava materjali legaalsuse. Antud sertifikaat võimaldab toodangut müüa ekspordina Euroopa Liidu Liikmesriikidesse. Samuti on antud sertifikaat oluline Eesti sisestes tehingutes, kuna aitab ära hoida ebalegaalset ja korruptsioonilist tegevust.

2024. aastal jäävad ettevõtte tegevussuunad samaks, mis 2023 aastal: puitmaterjalidest biokütuse tootmine ja turustamine koostootmisjaamadele ja katlamajadele ning hakkimis- ja transporditeenuse osutamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	45 782	151 673
Nõuded ja ettemaksed	228 291	358 352
Nõuded ostjate vastu	193 398	250 396
Muud nõuded	33 606	106 669
Ettemaksed	1 287	1 287
Kokku varud	347 858	207 275
Valmistoodang	347 858	207 275
Kokku käibevarad	621 931	717 300
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	1 699	477
Materiaalsed põhivarad	175 588	81 695
Kokku põhivarad	177 287	82 172
Kokku varad	799 218	799 472
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	270 177	238 442
Võlad ja ettemaksed	83 574	101 996
Võlad tarnijatele	57 843	46 563
Võlad töövõtjatele	19 199	19 034
Maksuvõlad	6 532	26 820
Muud võlad	0	9 579
Kokku lühiajalised kohustised	353 751	340 438
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	58 382	0
Kokku pikaajalised kohustised	58 382	0
Kokku kohustised	412 133	340 438
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 534	141 716
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-71 949	314 818
Kokku omakapital	387 085	459 034
Kokku kohustised ja omakapital	799 218	799 472

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	3 843 743	3 663 891
Muud äritulud	0	7 270
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 308 469	-2 778 027
Mitmesugused tegevuskulud	-391 051	-451 754
Tööjõukulud	-186 098	-121 474
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-21 365	-4 406
Muud ärikulud	-3 812	-664
Ärikasum (kahjum)	-67 052	314 836
Intressikulud	96	-18
Muud finantstulud ja -kulud	-4 993	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-71 949	314 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-71 949	314 818

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Latesto Trade 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Latesto Trade 2022.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kui väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne.

OÜ Latesto Trade kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Vigade korrigeerimist ei ole teostatud.

Finantsvarad

Finantsvarad on pangas olevad käibevarud.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ning pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud on sertifikaatide eest makstud tasud USD-s.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtteks on Latesto Varahaldus OÜ ja osakuks Latesto Trade OÜ-s on algne sissemaks 2500 EUR-i

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (s.h. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teada olevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on lootusetute nõuetena bilansist välja kantud ning kajastatakse kuludes. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded näidatakse kulu vähendamisenähtuna aruandeperioodi kasumiaruandes

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimismaksumus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varad bilansis on kajastatud kaalutud keskmise põhimõttel.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid ei ole soetatud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuid ei ole teostatud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt 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. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 EUR 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. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Maad ei amortiseerita

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Immateriaalne põhivara Latesto Trade OÜ-l puudub.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulud) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse perioodikuluna. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Kasutusrendimaksed kajastatakse perioodikuluna kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Müügi-tagasirenditehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirent on kasutus- või kapitalirent ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitheing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingu tagasirent on kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut, mitte kui ostu-müügitheingut, st „müüdud“ vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha („müügihinna“) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. „Müügihinna“ ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogiliselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Finantskohustised

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 lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis 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 bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse sisemist intressimäära juhul, kui selle alusel arvestatud intressikulud on oluliselt suurem lepingus fikseeritud intressimääraga arvestatud kulust.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustatavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Puhkusetasu reservi eraldis

Väajateenitud, kuid veel väljamaksmata puhkusekohustuse summad on kajastatud kuludes ning bilansis arvel võetud lühiajalise kohustusena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Sihtfinantseerimise tulu kajastub aruannetes amortisatsioonikulu vähendusena soetatud masina kasuliku eluea jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital on seotud algse sissemakse suurusega.

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 teenuse osutamisel, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulud kajastatakse raamatupidamise seaduse põhiselt otseslt tootmisega seotud kuludeks ja muudeks kuludeks.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaruande lisades.

Seotud osapooled

Latesto Trade OÜ loeb osapooli seotuks, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapooled on ettevõtte omanikud, juhatuse liikmed ning kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Latesto Trade OÜ seotud osapoolteks on Latesto Varahaldus OÜ, kes on emafirma ja Latesto Ringkäitus OÜ, kes on Latesto Varahaldus OÜ tütarfirma

Lisa 2 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	139 297	91 409
Sotsiaalmaksud	46 801	30 066
Kokku tööjõukulud	186 098	121 475
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	6
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	3

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	30 225	12 262

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Latesto Trade OÜ (registrikood: 14043906) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HARJO LIIVAK	Juhatuse liige	13.05.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-71 949
Kokku	384 585
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	384 585
Kokku	384 585

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-71 949
Kokku	384 585
Jaotamine	
Kokku	384 585

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidu saagimine ja hõõveldamine	16111	EMTAK 2025	3843743	100.00%	Jah