

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osaühing Resta

registrikood: 10320415

tänavanimi, maja number: Riia tn 35

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50410

telefon: +372 7409320

faks: +372 7409329

e-posti aadress: kontakt@resta.ee

veebilehe aadress: <http://www.resta.ee>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Müügitulu	8
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Osaühing Resta on arendus- ja konsultatsiooni firma, kes lihtsustab ettevõtete juhtimisotsuste tegemist parimate analüüsilahendustega.

Personal

Meil on kontorid kahes Eesti linnas, peakontor Tartus ja harukontor Tallinnas.

Tööjõukulud kokku olid 314 003 eurot, millest sotsiaalmaksukulu moodustas 80 446 eurot. Keskmiselt oli ettevõttes 10 töötajat.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Osaühing Resta eesmärk järgneval 2024 aastal on käibe ja kasumi kasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	336 373	225 120	
Nõuded ja ettemaksed	158 984	139 445	
Nõuded ostjate vastu	140 434	123 520	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 907	12 484	
Ettemaksed	3 643	3 441	
Kokku käibevarad	495 357	364 565	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 357	21 234	2
Kokku põhivarad	16 357	21 234	
Kokku varad	511 714	385 799	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 000	6 000	5
Võlad ja ettemaksed	348 365	223 182	
Võlad tarnijatele	291 035	179 666	
Võlad töövõtjatele	20 849	17 516	
Maksuvõlad	24 468	16 569	
Muud võlad	12 013	9 431	
Kokku lühiajalised kohustised	354 365	229 182	
Kokku kohustised	354 365	229 182	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 000	24 000	
Kohustuslik reservkapital	2 647	2 647	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	129 970	124 700	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	732	5 270	
Kokku omakapital	157 349	156 617	
Kokku kohustised ja omakapital	511 714	385 799	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	867 702	784 328	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-474 225	-416 343	
Mitmesugused tegevuskulud	-70 912	-74 032	
Tööjõukulud	-314 003	-280 470	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 211	-6 227	2
Muud ärikulud	-2 082	-2 013	
Ärikasum (kahjum)	269	5 243	
Intressitulud	463	27	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	732	5 270	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	732	5 270	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Osaühing Resta kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Vastavalt raamatupidamise seadusele on koostatud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta kestab 1. jaanuarist kuni 31. detsembrini.

Finantsvarad

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

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

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

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Arvutid ja arvutisüsteemid	2-4 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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.

Finantskohustis on lõpetatud siis, kui see on täidetud või teine osapool on sellest kirjalikult loobunud.

Kohustuslik reservkapital

Osaühingul on reservkapital ja see ei tohi olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Vastavalt Äriseadustikus kehtestatud korrale tuleb reservkapitali olemasolul iga-aastasest kasumieraldistest (vähemalt 1/20 puhaskasumist) siirdada reservkapitali, kuni reservkapital saavutab oma põhikirjas ettenähtud suuruse.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsibi kohaselt

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid (näit. materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul). Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte jaotamata kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019. aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendi väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Isikud on seotud osapooled, kui ühel neist on teise üle kontrolli või oluline mõju tema äriotsustele. Seotud osapoolteks loetakse tegev-ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke, nende isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	2 464	27 417	4 344	31 761	11 756	45 981
Akumuleeritud kulum	-595	-2 742	-3 427	-6 169	-11 756	-18 520
Jääkmaksumus	1 869	24 675	917	25 592	0	27 461
Amortisatsioonikulu	-247	-5 483	-497	-5 980	0	-6 227
31.12.2022						
Soetusmaksumus	2 464	27 417	4 344	31 761	11 756	45 981
Akumuleeritud kulum	-842	-8 225	-3 924	-12 149	-11 756	-24 747
Jääkmaksumus	1 622	19 192	420	19 612	0	21 234
Ostud ja parendused	0	0	1 334	1 334	0	1 334
Amortisatsioonikulu	-246	-5 484	-481	-5 965	0	-6 211
31.12.2023						
Soetusmaksumus	2 464	27 417	5 678	33 095	11 756	47 315
Akumuleeritud kulum	-1 088	-13 709	-4 405	-18 114	-11 756	-30 958
Jääkmaksumus	1 376	13 708	1 273	14 981	0	16 357

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	867 702	784 328
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	867 702	784 328
Kokku müügitulu	867 702	784 328
Müügitulu tegevusalade lõikes		
IT- teenused	867 702	784 328
Kokku müügitulu	867 702	784 328

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	233 557	208 793
Sotsiaalmaksud	80 446	71 677
Kokku tööjõukulud	314 003	280 470
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	6 000	6 000
Kokku laenukohustised	6 000	6 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	215 280	158 640
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 580	7 977
Kokku võlad ja ettemaksed	232 860	166 617

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Emaettevõtja	0	6 000	0	6 000
Kokku laenukohustised	0	6 000	0	6 000
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Emaettevõtja	6 000	0	0	6 000
Kokku laenukohustised	6 000	0	0	6 000

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	236 100	0	264 600
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21 650	0	21 500	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	63 400	0	46 148	0
Kokku ostetud	85 050	236 100	67 648	264 600

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	3 600	21 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2024

osaühing Resta (registrikood: 10320415) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN RÄÄBIS	Juhatuse liige	23.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	129 970
Aruandeaasta kasum (kahjum)	732
Kokku	130 702

Jätta 2023 majandusaasta kasum jaotamata, et tagada ettevõtte stabiilsus

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	129 970
Aruandeaasta kasum (kahjum)	732
Kokku	130 702

Jätta 2023 majandusaasta kasum jaotamata, et tagada ettevõtte stabiilsus.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	867702	100.00%	Jah