

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing TNP KONSULTATSIOONID

registrikood: 10393762

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Sõpruse pst 40-12

postisihnumber: 10620

telefon: +372 55902547

e-posti aadress: tnp.konsultatsioonid@gmail.com

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Osauhingu TNP Konsultatsioonid põhitegevus on õendusteenuse osutamine. Koostöös Tervisekassaga osutame koduõendusteenust, koolitervishoiuteenust ja õendusteenust hooldekodudes ja erihoolekandekoostöös. Teenuseid osutame kõikides Eesti piirkondades, s.h. Harjumaal, Ida-Virumaal, Lääne-Virumaal, Raplamaal, Pärnumaal, Valgamaal ja Hiiumaal.

Suur osa meie koduõenduse klientidest elab väikestes asulates ja hajaasustusalal, kellele saame omalt poolt pakkuda kvaliteetset õendusteenust. Kuna paljudel klientidel on raskusi ka perearsti juurde pääsemisega, siis peame enda jaoks oluliseks tihendada koostööd meie koduõdede ja klientide perearstidega. Peame oluliseks ka tihedat suhtlust meie õdede ja omavalitsuste sotsiaaltöötajate vahel, kuna tihti tekib olukordi kui lisaks õendusabile vajab klient ka sotsiaalteenuseid, aga ei oska või ei julge seda ise küsida.

Kuna viimastel aastatel on tunduvalt suurenenud koduõenduse visiitide hulk just väiksemates asulates ja taludes, siis see on toonud meile transpordikulude olulise tõusu. Paljudele töötajatele makstav isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon ületab riigi poolt kehtestatud piirmäära ja see toob kaasa kohustuse maksta erisoodustumaksu. Oleme 2023 aastal soetanud uusi transpordivahendeid, kuna pikemate vahemaade läbimiseks on majanduslikult otstarbekam kasutada ettevõtte transpordivahendeid.

2023. aastal jätkus koostöö Hoolekandeteenused AS-ga, riigihanke tulemusena saime juurde mitu üksust ja aasta lõpuga osutame õendusteenust 19-s Hoolekandeteenused AS-le kuuluvas teenuseüksuses.

Aruandval aastal suurenes kooliõenduse osakaal ettevõtte tuludes. Suurenes nii koolide arv, kus pakume kooliõendusteenust kui ka nendes koolides õppivate laste arv.

COVID-19 mõju oli aruandval aastal väike, haigusepuhanguid hooldekodudes on olnud, kuid tänu vaktsineerimisele ja teadlikkusele kuidas haigusepuhangu korral tegutseda, on vähenenud nii üldine haigestumine kui ka raskesti põdenute arv.

Aruandeaastal Läti filiaali tegevuse maht suurenes, kuid meil oli endiselt raskusi kvalifitseeritud personali palgamisega.

2023. aasta alguses kolisime kontori uuele rendipinnale uues kaasaegses hoones.

Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ja ei ole sõltuv majanduse tsüklitest. Koduõenduse teenuse osutamine toimub suuresti riigihangete lepingute piires, käesolevad lepingud lõppevad 2025. aastal.

Tegevuskeskkonna ja selle makromajanduslik mõju ettevõttele võib realiseeruda juhul kui majanduslangus osutub sügavamaks ja pikajalisemaks kui hetkel prognoositakse, seoses sellega Tervisekassa võib oma rahastust vähendada sarnaselt eelmise majanduskriisiga 2008-2010. Seda riski hindame endiselt väga madalaks, kuna viimaste aastate riigi tervishoiu rahastus on stabiilne. 2025. aastast on Tervisekassa planeerinud rahastada mõningaid uusi teenuseid hooldekodudes ja erihoolekandes, mis võib anda meile võimaluse suurendada töömahtu, kuid samas tekib ka vajadus palgata uusi õdesid ja kuna Eestis on hinnanguliselt puudu ligi 2000 õde, siis meile on see üks raskemaid ülesandeid. Selleks tuleb teha ettevalmistusi juba 2024. aastal.

Ettevõtte kogu raha liikumine toimub eurodes, seetõttu ettevõttel puudub valuutarisk. Laenukohustised puuduvad. Euribori tõusuga seotud liisinguintresside tõus oli, kuid lepingute mahu vähesuse tõttu oli selle mõju väike, 2023. aasta lepingute sõlmimisel oli Euribori tõus juba teada ja sellega arvestatud.

2024. aastal on endiselt tähelepanu all teenuste mahu hoidmine ja suurendamine regioonides. Ettevõtte jätkab tegevusi õendusteenuste kvaliteedi tõstmiseks. Kvalifitseeritud õdede puudus on üle Eesti, seetõttu on väga oluline hoida olemasolevat personali, soodustada täiendõpet ja pädevuse suurendamist. Infotehnoloogia võimaluste kasutuselevõtt muudab dokumenteerimise efektiivsemaks ja tööprotsessid läbipaistvamaks, kuid samas nõuab ka siin tööandja panust töötajate juurdeõppeks ja uute oskuste omandamise soodustamist. Kuna õdede töö on pingeline ja stressirohke, siis ettevõtte jaoks on oluline ka töötajate vaimne heaolu.

Peamised finantssuhtarvud

	2023.a.	2022.a.
Müügitulu	5 234 934	4 309 850
Tulu kasv/langus	21%	27%
Puhaskasum/kahjum	153 209	227 338
Lühiajaliste kohustiste katekordaja (kordades)	1,4	1,3
ROA%	9%	17%
ROE %	18,7%	34,2%

Suhtarvude valemid:

Tulu kasv % = (müügitulu 2023- müügitulu 2022)/ müügitulu 2022*100

Lühiajaliste kohustiste kordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustised

ROA% = puhaskasum/ varad kokku*100

ROE% = puhaskasum/ omakapital kokku*100

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	952 095	554 108	2
Nõuded ja ettemaksud	202 177	316 632	3
Varud	18 998	22 524	4
Kokku käibevarad	1 173 270	893 264	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksud	408 117	436 843	3
Materiaalsed põhivarad	136 364	27 339	7
Kokku põhivarad	544 481	464 182	
Kokku varad	1 717 751	1 357 446	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 146	3 959	10
Võlad ja ettemaksud	807 849	673 902	11
Kokku lühiajalised kohustised	821 995	677 861	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	68 768	14 709	10
Sihtfinantseerimine	8 903	0	
Kokku pikaajalised kohustised	77 671	14 709	
Kokku kohustised	899 666	692 570	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	662 064	434 726	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	153 209	227 338	
Kokku omakapital	818 085	664 876	
Kokku kohustised ja omakapital	1 717 751	1 357 446	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	5 234 934	4 309 850	15
Muud äritulud	350	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-168 880	-106 133	
Mitmesugused tegevuskulud	-499 996	-416 411	16
Tööjõukulud	-4 401 433	-3 551 545	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-24 149	-11 419	7
Ärikasum (kahjum)	140 826	224 342	
Intressitulud	15 540	3 710	
Intressikulud	-3 157	-714	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	153 209	227 338	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	153 209	227 338	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestuse alused

TNP Konsultatsioonid OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardi nõuetega. Eesti Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad rahandusministri poolt kinnitatud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Bilanss on koostatud lühikese bilansina Raamatupidamise seaduse lisa 1 alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud skeemi nr. 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2022.a aastaaruandes olid erisoodustuse ning erisoodustusega seotud maksude kulud ekslikult kajastatud tegevuskulude all, mitte tööjõukulude all. Seetõttu korrigeeriti 2023. a aastaaruande algsaldosid. Korrigeerimise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Kasumiaruanne			
Mitmesugused tegevuskulud	-439 390	22 979	-416 411
Tööjõukulud	-3 528 566	-22 979	-3 551 545

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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 vähendamisena.

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 ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Varude allahindlusi kajastatakse allahindluse perioodil kasumiaruande real kaubad, toore, materjal, teenused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse

kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimiseni. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Seadmed	2 kuni 4
Transpordivahendid	5 kuni 7

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

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused 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 kuuluvas 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 bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehingutega seotud kulu usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Kalendriaastas saab soodusmääraga (14/86) netodividendidena välja maksta 1/3 kolme eelneva aasta dividendide väljamaksu summast, millelt residentist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidentist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

- a. omanikud (omanikettevõtete omanikud)
- b. tegevjuhtkond;
- c. eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	952 084	554 097
Raha kassas	11	11
Kokku raha	952 095	554 108

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	119 394	119 394	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	119 394	119 394	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 000	3 000	0	0	5
Laenuõuded	467 211	59 094	120 818	287 299	6
Muud nõuded	11 698	11 698	0	0	
Intressinõuded	3 607	3 607	0	0	
Viitlaekumised	8 091	8 091	0	0	
Ettemaksed	8 991	8 991	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 991	2 991	0	0	
Muud makstud ettemaksed	6 000	6 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	610 294	202 177	120 818	287 299	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	171 950	171 950	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	171 950	171 950	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 000	2 000	0	0	5
Laenuõuded	568 000	131 157	121 387	315 456	6
Muud nõuded	2 610	2 610	0	0	
Intressinõuded	2 610	2 610	0	0	
Ettemaksed	8 915	8 915	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 915	2 915	0	0	
Muud makstud ettemaksed	6 000	6 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	753 475	316 632	121 387	315 456	

Nõuded seotud osapooltele (Lisa 18)

Lühiajalised nõuded:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad
 seis 31.12.2023 31 826 euro
 seis 31.12.2022 90 767 euro

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad
 seis 31.12.2023 30 875 euro
 seis 31.12.2022 43 000 euro

Pikaajalised nõuded:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

seis 31.12.2023 408 117 euro

seis 31.12.2022 436 843 euro

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	18 998	22 524
Kokku varud	18 998	22 524

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	118 281	0	95 506
Erisoodustuse tulumaks	0	1 839	0	1 433
Sotsiaalmaks	0	200 549	0	164 841
Kohustuslik kogumispension	0	5 647	0	4 582
Töötuskindlustusmaksed	0	13 378	0	10 928
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	666	0	220
Ettemaksukonto jääk	3 000		2 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 000	340 360	2 000	277 510

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laen 1	28 000	28 000	0	0	6,94% aastas	EUR	2024
Laen 2	439 211	31 094	120 818	287 299	2,0% aastas	EUR	2037
Laenunõuded	467 211	59 094	120 818	287 299			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laen 1	43 000	43 000	0	0	2,2% aastas	EUR	2023
Laen 2	525 000	88 157	121 387	315 456	2,0% aastas	EUR	2037
Laenunõuded	568 000	131 157	121 387	315 456			

Seisuga juuni 2024 on Laenu 2 tagatiseks seatud hüpoteek summas 500 000 eurot.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	21 000	7 905	28 905	0	28 905
Akumuleeritud kulum	-5 180	-4 832	-10 012	0	-10 012
Jääkmaksumus	15 820	3 073	18 893	0	18 893
Ostud ja parendused	17 865	0	17 865	2 000	19 865
Muud ostud ja parendused	17 865	0	17 865	2 000	19 865
Amortisatsioonikulu	-8 710	-2 709	-11 419	0	-11 419
31.12.2022					
Soetusmaksumus	38 865	7 905	46 770	2 000	48 770
Akumuleeritud kulum	-13 890	-7 541	-21 431	0	-21 431
Jääkmaksumus	24 975	364	25 339	2 000	27 339
Ostud ja parendused	131 174	0	131 174	2 000	133 174
Muud ostud ja parendused	131 174	0	131 174	2 000	133 174
Amortisatsioonikulu	-23 785	-364	-24 149	0	-24 149
Ümberliigitamised	2 000	0	2 000	-2 000	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	2 000	0	2 000	-2 000	0
31.12.2023					
Soetusmaksumus	166 059	7 905	173 964	2 000	175 964
Akumuleeritud kulum	-31 695	-7 905	-39 600	0	-39 600
Jääkmaksumus	134 364	0	134 364	2 000	136 364

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	350	0
Transpordivahendid	350	0
Kokku	350	0

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid SWED	56 862	8 304	48 558		6k Euribor+ 4,99%	EUR	2028
Transpordivahendid Luminor	26 052	5 842	20 210		3k Euribor+ 0,99%	EUR	2028
Kapitalirendikohustised kokku	82 914	14 146	68 768	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid SWED	4 261	1 070	3 191		6k Euribor+ 4,99%	EUR	2025
Transpordivahendid Luminor	14 407	2 889	11 518		3k Euribor+ 0,99%	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	18 668	3 959	14 709	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	100 749	19 555
Kokku	100 749	19 555

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	43 094	24 076
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	37 200	2 060

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	82 914	14 146	68 768	0
Laenukohustised kokku	82 914	14 146	68 768	0
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	18 668	3 959	14 709	0
Laenukohustised kokku	18 668	3 959	14 709	0

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	17 192	17 192	
Võlad töövõtjatele	431 565	431 565	12
Võlad seotud osapooltele	3 720	3 720	18
Maksuvõlad	340 360	340 360	5
Muud võlad	15 012	15 012	
Muud viitvõlad	15 012	15 012	
Kokku võlad ja ettemaksed	807 849	807 849	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 407	9 407	
Võlad töövõtjatele	366 682	366 682	12
Võlad seotud osapooltele	5 515	5 515	18
Maksuvõlad	277 510	277 510	5
Muud võlad	14 788	14 788	
Muud viitvõlad	14 788	14 788	
Kokku võlad ja ettemaksed	673 902	673 902	

Võlad seotud osapooltele (Lisa 18)

Lõhijajalised võlad:

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad:

seis 31.12.2023 3 720 euro

seis 31.12.2022 5 515 euro

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	220 519	179 151
Puhkusetasude kohustis	211 046	187 531
Kokku võlad töövõtjatele	431 565	366 682

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	652 218	529 650
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	163 055	132 413
Kokku tingimuslikud kohustised	815 273	662 063

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 226 448	4 307 885
Läti	8 486	1 965
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 234 934	4 309 850
Kokku müügitulu	5 234 934	4 309 850
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õendusabi osutamine	5 234 934	4 309 850
Kokku müügitulu	5 234 934	4 309 850

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	57 454	21 354
Energia	29 027	23 040
Kütus	29 027	23 040
Mitmesugused bürookulud	10 483	7 367
Lähetuskulud	14 257	9 234
Koolituskulud	56 284	60 885
Sidekulud	18 737	13 463
Reklaam ja kuulutused	6 495	7 428
Sõidukulud	197 542	178 148
Arvuti-ja muu kontoritehnika kulud	10 624	9 434
Majanduskulud	3 064	1 145
Pangakulud	2 018	1 335
IT-teenused	47 141	42 373
Muud	46 870	41 205
Kokku mitmesugused tegevuskulud	499 996	416 411

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 294 095	2 663 222
Sotsiaalmaksud	1 075 468	865 344
Muud	31 870	22 979
Kokku tööjõukulud	4 401 433	3 551 545
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	110	104
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	181	158
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 826	90 767

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 875	43 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	62 701	133 767
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 720	5 515
Kokku võlad ja ettemaksed	3 720	5 515

PIKAAJALISED	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	408 117	436 843
Kokku nõuded ja ettemaksed	408 117	436 843

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud 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	0	525 000	0	525 000	2 610
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	58 000	0	15 000	43 000	1 100
Kokku antud laenud	58 000	525 000	15 000	568 000	3 710

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	525 000	85 789	439 211	9 705
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43 000	15 000	28 000	2 880
Kokku antud laenud	568 000	100 789	467 211	12 585

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	350	0	0	0
Kokku müüdnud	0	0	350	0	0	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	80 129	0	0	42 320	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 243	0	0	2 126	0	0
Kokku ostetud	4 243	80 129	0	2 126	42 320	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	159 212	139 879

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Osaühing TNP KONSULTATSIOONID (registrikood: 10393762) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OKSANA KALININA-MAALMI	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing TNP KONSULTATSIOONID osunikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühingo TNP KONSULTATSIOONID (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta 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 lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 arvamus. 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 auditiprotseduuri 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, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiina Maalinn

Vandeaudiitori number 437

Audiitorbüroo Maalinn OÜ

Auditoortevõtja tegevusloa number 296

Peterburi tee 46, Tallinn, Harju maakond, 11415

27.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing TNP KONSULTATSIOONID (registrikood: 10393762) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA MAALINN	Vandeaudiitor	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Elmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	662 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	153 209
Kokku	815 273
Jaotamine	
jaotamata kasum	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Õendusabi osutamine	86903	5234864	100.00%	Jah