

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2023

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

Ärinimi: TVS Partnerid OÜ

Registrikood: 10412749

Tänav a nimi, maja number: Siduri tn 7

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthumber: 11313

Telefon: +372 5651567, +372 6558015

Faks: +372 6558015

E-posti aadress: info@tvspartner.eu

Veebilehe aadress: www.tvspartner.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Intressikulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

TVS Partnerid OÜ on 1998. aasta märtsis asutatud äriühing, mille põhitegevusalaks on ehitus- ja remonditeenuste osutamine (EMTAK 41201). Algupäraselt oli tegemist aktsiaseltsiga, kuid 2013. aastal otsustasid omanikud ettevõtte ümber kujundada osaühinguks.

Nii eelmine kui ka see majandusaasta olid äriühingu jaoks negatiivsed. Müüginahud langesid, samas materjali hinnad tõusid, mis tõid kaasa suureneva materjalikulud. Madalale müügitulule reageeriti kiirelt, vähendades kulusid. Kahjuks on kulude minimeerimine alati aeganõudvam protsess ja seetõttu lõpetati majandusaasta ikkagi kahjumiga.

Äriühingu maksevõime oli hea ning kohustuste tasumisega probleeme polnud.

Peamised finantsnäitajad viimastel aastatel:

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	2020.a.	2019.a.	2018.a.
Müügitulu	123659,-	173300.-	270518.-	156710.-	480540.-	466532.-
Puhaskasum / -kahjum (-)	-43393,-	-21595.-	13716.-	-19309.-	74875.-	-20176.-
Lüh.kohustiste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised	1,13	1,87	1,72	1,62	2,60	1,63
Ärikasumi määr = Ärikasum / müügitulu	-	-	5,32%	-	15,8%	-
Puhasrentaablus = Puhaskasum / müügitulu	-	-	5,07%	-	15,6%	-
ROA = puhaskasum / varad kokku	-	-	7,72%	-	33,9%	-
ROE = puhaskasum / omakapital kokku	-	-	17,42%	-	55,7%	-

Kuigi aruandeaasta oli äriühingule raske, on äriühingu juhtkonna hinnangul ettevõtja siiski jätkuvalt tegutsev ning aruandeaasta keerulisest olukorrast suudetakse 2024. aastal välja tulla.

2024. aastal on peamiseks eesmärgiks müüginahutude suurendamine ja kulude optimeerimine, et jõuda taas kasumisse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 400	71 562	2
Nõuded ja ettemaksed	9 612	41 679	
Nõuded ostjate vastu	9 184	39 862	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	428	1 578	3
Ettemaksed	0	239	
Kokku käibevarad	55 012	113 241	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 279	4 524	4
Kokku põhivarad	7 279	4 524	
Kokku varad	62 291	117 765	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	54	9
Võlad ja ettemaksed	48 524	60 551	
Võlad tarnijatele	1 191	1 651	
Võlad töövõtjatele	7 133	6 889	
Maksuvõlad	2 700	2 011	3
Muud võlad	37 500	50 000	9
Kokku lühiajalised kohustised	48 524	60 605	
Kokku kohustised	48 524	60 605	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 584	25 584	
Kohustuslik reservkapital	2 593	2 593	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 983	50 578	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-43 393	-21 595	
Kokku omakapital	13 767	57 160	
Kokku kohustised ja omakapital	62 291	117 765	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	123 659	173 300	
Muud äritulud	155	900	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-48 007	-90 838	5
Mitmesugused tegevuskulud	-62 262	-36 086	6
Tööjõukulud	-52 319	-65 805	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 972	-2 144	4
Muud ärikulud	-1 345	-360	
Ärikasum (kahjum)	-42 091	-21 033	
Intressikulud	-1 305	-569	8
Muud finantstulud ja -kulud	5	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-43 391	-21 594	
Tulumaks	-2	-1	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-43 393	-21 595	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TVS Partnerid OÜ 2023.a. majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

TVS Partnerid OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas välja toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on välja toodud alljärgnevalt.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Vigade korrigeerimine

Vead on ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmed eelmiste perioodide raamatupidamisaruannetes, mis tulenevad aruande koostamise ajal juhtkonnale kättesaadava informatsiooni ebakorrektselt kasutamisest või kasutamata jätmisest. Vea võib põhjustada näiteks arvutus- või süsteemiviga, arvestuspõhimõtte ebakorrektn rakendamine vms.

2023. aasta majandusaruande koostamisel eelmistes perioodides vigu ei avastatud.

Finantsvarad

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

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023.a on ümber hinnatud Eurodesse lähtuvalt bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakurssidest.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ületanud juhtkonna hinnangul mõistliku ajalimiidi, on kantud kuludesse täies ulatuses.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahjust lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab

samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle kolme ja maksumusega alates 320.- EUR.

Varad, mille soetusmaksumus on alla 320.- EUR kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuludesse.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni norm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina, mille kaudu renditud varade rendimaksud kantakse perioodi kuludesse

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital on moodustunud kasumi jaotamise otsuse alusel ettevõtte varasema tegevuse jooksul. Seoses aktsiaseltsi TVS Partnerid ümberkujundamisega osaühinguks TVS Partnerid 2013. a majandusaastal, ei ole reservkapitali suurust muudetud, kuid reservkapitali omamise kohustust põhikirjajärgselt TVS Partnerid OÜ-l ei ole.

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.

Kulud

Kulud kajastatakse peamiselt samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Enamik aruandeperioodi kulusid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kulusid, mis ei genereeri tulusid, kajastatakse nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 (regulaarselt makstavate dividendide korral 14/86) väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada

olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele.

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	342	0
Arvelduskontod pankades	45 058	71 562
Kokku raha	45 400	71 562

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	78	436	0
Üksikisiku tulumaks	0	421	0	230
Sotsiaalmaks	0	1 979	0	1 578
Kohustuslik kogumispension	0	96	0	92
Töötuskindlustusmaksed	0	126	0	111
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	428		1 142	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	428	2 700	1 578	2 011

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	25 540	650	2 595	28 785	28 785
Akumuleeritud kulum	-19 025	-393	-2 099	-21 517	-21 517
Jääkmaksumus	6 515	257	496	7 268	7 268
Amortisatsioonikulu	-1 636	-162	-346	-2 144	-2 144
Müügid (jääkmaksumuses)	-600	0	0	-600	-600
31.12.2022					
Soetusmaksumus	20 573	650	2 595	23 818	23 818
Akumuleeritud kulum	-16 294	-555	-2 445	-19 294	-19 294
Jääkmaksumus	4 279	95	150	4 524	4 524
Ostud ja parendused	6 142	0	0	6 142	6 142
Amortisatsioonikulu	-1 738	-95	-139	-1 972	-1 972
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 415	0	0	-1 415	-1 415
31.12.2023					
Soetusmaksumus	24 872	0	416	25 288	25 288
Akumuleeritud kulum	-17 604	0	-405	-18 009	-18 009
Jääkmaksumus	7 268	0	11	7 279	7 279

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 332	1 500
Transpordivahendid	1 332	1 500
Kokku	1 332	1 500

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	38 934	80 539
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 898	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	83	6 402
Alltöövõtutööd	3 514	0
Transpordikulud	1 487	2 330
Üür ja rent	129	129
Masinate varuosad, remont ja hooldus	0	617
Väheväärtuslikud tööriistad	663	640
Töökaitsevahendid	299	181
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	48 007	90 838

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	2 210	2 210
Energia	3 528	5 400
Kütus	3 528	5 400
Mitmesugused bürookulud	1 699	2 102
Lähetuskulud	3 154	5 425
Riiklikud ja kohalikud maksud	48	1
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	22 302	0
Masinate remont ja hooldus	1 696	2 101
Kindlustuskulud	2 935	2 116
Masinate ja seadmete kasutusrent	12 729	6 259
Ruumide hooldus-, remondi- ja kommunaalkulud	709	847
Raamatupidamiskulu	7 300	6 900
Pangateenused	122	163
Muud	3 830	2 562
Kokku mitmesugused tegevuskulud	62 262	36 086

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	37 829	49 935
Sotsiaalmaksud	14 490	15 870
Kokku tööjõukulud	52 319	65 805
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	4

Lisa 8 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu kasutusrendilt	1 305	569
Kokku intressikulud	1 305	569

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	54
Kokku laenukohustised	0	54
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 000	40 000
Kokku võlad ja ettemaksed	30 000	40 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	59	5	54
Kokku laenukohustised	0	59	5	54
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54	0	54	0
Kokku laenukohustised	54	0	54	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	250	6 059

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele.

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2024

TVS Partnerid OÜ (registrikood: 10412749) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VENNO PALTS	Juhatuse liige	19.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-43 393
Kokku	-14 410
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-14 410
Kokku	-14 410

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-43 393
Kokku	-14 410
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-14 410
Kokku	-14 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	122477	99.04%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	1182	0.96%	Ei