

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Tiskre Konsultatsioonid

registrikood: 10634148

postiaadress: Hiiu maakond, Hiiumaa vald, Kiduspe küla, Tooma/2
postisihthnumber: 92234

telefon: +372 6772017, +372 5031804

faks: +372 6772117

e-posti aadress: lahekaar@hot.ee, tomsaal00@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 7 Laenukohustised	9
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 9 Võlad tarnijatele	10
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 11 Osakapital	10
Lisa 12 Müügitulu	10
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 14 Üldhalduskulud	11
Lisa 15 Tööjõukulud	11
Lisa 16 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevuseks on ärinõustamine. Müügitulu 2023. majandusaastal moodustas 11587.- eurot. 2024.a. jätkab osaühing sama tegevust.

Osaühingu juhatuse koosseis 1 liikmest. Juhatuse liikme töötasu antud majandusaastal puudus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 776	4 734
Nõuded ja ettemaksed	33	1
Kokku käibevarad	7 809	4 735
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	230 186	230 186
Materiaalsed põhivarad	54 325	54 325
Kokku põhivarad	284 511	284 511
Kokku varad	292 320	289 246
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	836	1 013
Kokku lühiajalised kohustised	836	1 013
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	180 709	180 540
Kokku pikaajalised kohustised	180 709	180 540
Kokku kohustised	181 545	181 553
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560
Kohustuslik reservkapital	768	768
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	81 365	97 409
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 082	-16 044
Kokku omakapital	110 775	107 693
Kokku kohustised ja omakapital	292 320	289 246

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	11 587	15 605
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 957	-22 125
Brutokasum (-kahjum)	1 630	-6 520
Üldhalduskulud	-8 044	-19 004
Äri kasum (kahjum)	-6 414	-25 524
Muud finantstulud ja -kulud	9 496	9 480
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 082	-16 044
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 082	-16 044

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2023. a. majandusaasta aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamislused.

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud

kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud

arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhimõtted on kehtestatud

Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad raamatupidamise toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid.

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeermise ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Hindamisel käsitleti iga arve laekumise tõenäolisust otsemeetodil arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning näidatud bilansis miinuskärbega. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbekas meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ja kantud bilansist välja.

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 kuludesse kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud on bilansis hinnatud sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Soetusmaksumuse ja neto realiseerimisväärtuse vahe on kantud aruandeaasta kuludes kasumiaruande kirjel kaubad, toore, materjal ja teenused.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumuselt maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivara varaobjekte, mille soetusmaksumus ületab 600 eurot 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. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponendist raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600

Masinad ja seadmed 4-5 aastat

Sõidukid 2,5-4 aastat

Muu inventar 2-2,5 aastat

Materiaalse põhivara määramisel amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolud, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulud, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu kajastatakse arendusperioodi kuludes. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võivad viidata vara väärtuse vähenemisele. Kui on kahtlusi, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

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

Ülejäänud rendilepingud käsitletakse kasutusrendina. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summa. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kohustused

Kohustused, mille maksetähtjad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis kajastatud pikaajalise kohustusena. Bilansis on kajastatud materiaalselt fikseeritavad teadaolevad kohustused. Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerimisaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangule. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustus ja kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Tulud

Tulude arvestus.

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.

Rahavoogude aruanne.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevara ning lühiajaliste kohustuste saldode muutusi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kokku raha	7 776	4 734

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33	33
Kokku nõuded ja ettemaksed	33	33
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	1	1

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		120		43
Üksikisiku tulumaks		94		188
Sotsiaalmaks		155		310
Töötuskindlustusmaksed		4		8
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33	373	1	549

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	230 186	230 186
31.12.2022	230 186	230 186
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	230 186	230 186
31.12.2023	230 186	230 186

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Maa	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2022		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2023		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	54 325	54 325

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Eralaen	110 789		110 789	
Tooma Energia OÜ	69 920		69 920	
Muud laenukohustised kokku	180 709		180 709	
Laenukohustised kokku	180 709		180 709	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Eralaen	37 540		37 540	
Tooma Energia OÜ	143 000		143 000	
Muud laenukohustised kokku	180 540		180 540	
Laenukohustised kokku	180 540		180 540	

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	87	87
Võlad töövõtjatele	376	376
Maksuvõlad	373	373
Kokku võlad ja ettemaksed	836	836

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	88	88
Võlad töövõtjatele	376	376
Maksuvõlad	549	549
Kokku võlad ja ettemaksed	1 013	1 013

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
võlad tarnijatele	87	88
Kokku võlad tarnijatele	87	88

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
töötasud	376	376
Kokku võlad töövõtjatele	376	376

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	25 560	25 560
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 587	15 605
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 587	15 605
Kokku müügitulu	11 587	15 605
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EMTAK Ärinõustamine	10 929	11 993
55103	658	3 612
Kokku müügitulu	11 587	15 605

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	955	11 727
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 484	1 334
Transpordikulud	0	2 496
Logistikakulud	320	509
Mitmesugused bürookulud	580	905
Riiklikud ja kohalikud maksud	49	49
Tööjõukulud	3 583	3 178
Muud	1 986	1 927
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9 957	22 125

Lisa 14 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	2 495	12 128
Tööjõukulud	4 969	5 476
Muud	580	1 400
Kokku üldhalduskulud	8 044	19 004

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	6 392	6 492
Sotsiaalmaksud	2 160	2 162
Kokku tööjõukulud	8 552	8 654
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

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	110 789	37 540
Kokku nõuded ja ettemaksed	110 789	37 540

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid (registrikood: 10634148) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS SAAL	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	81 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 082
Kokku	84 447

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	81 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 082
Kokku	84 447

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhtekorraldus ja teabevahetus	70211	10929	94.32%	Jah
Külalistemajad	55103	658	5.68%	Ei