

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Payles

registrikood: 10885057

tänavanimi: Lootuse pst 92

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11619

telefon: +372 5036370

e-posti aadress: margus@payles.ee

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	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

OÜ Payles asutati 12. juulil 2002. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on investeeringute haldamine sidusettevõtetesse.

OÜ Payles osales 2012. a. alguses OÜ Combimill asutamisel ja samuti omandati firmas osalus. 2014 aasta muudeti firma nime ja uueks ärinimeks on Combimill Sakala OÜ.

OÜ's Kloostrimetsa arendus 2022 aastal majandustegevust ei toimunud.

OÜ Viljandi Tõstetööd tegutses rahuldavalt, aasta lõppes väikese kahjumiga.

Käimasoleval majandusaastal ei planeeri OÜ Payles teha suuri muudatusi oma majandustegevuses.

Tallinnas, 31 juuli 2023

Margus Kohava

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 329 211	558 436	2
Finantsinvesteeringud	226 637	0	
Nõuded ja ettemaksed	23 091	31 174	3
Kokku käibevarad	1 578 939	589 610	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 687 574	2 657 494	5
Finantsinvesteeringud	2 875	2 560	
Nõuded ja ettemaksed	334 228	41 740	3
Materiaalsed põhivarad	107 314	1 300	7
Kokku põhivarad	3 131 991	2 703 094	
Kokku varad	4 710 930	3 292 704	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 234	4 013	4,8
Kokku lühiajalised kohustised	4 234	4 013	
Kokku kohustised	4 234	4 013	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 870 879	2 185 798	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 833 005	1 100 081	
Kokku omakapital	4 706 696	3 288 691	
Kokku kohustised ja omakapital	4 710 930	3 292 704	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	9 900	7 806	10
Muud äritulud	13 172	13 472	
Mitmesugused tegevuskulud	-34 687	-33 840	
Tööjõukulud	-12 299	-9 321	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 937	-1 905	7
Ärikasum (kahjum)	-31 851	-23 788	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 865 100	1 122 805	
Muud finantstulud ja -kulud	-244	1 064	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 833 005	1 100 081	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 833 005	1 100 081	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Payles 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Tegemist on väike ettevõttega. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluspõhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 10% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja järgmisi amortisatsiooninorme (norm aasta kohta):

Muu põhivara 20 %
Transpordivahendid 10%

Vara amortisatsiooni alustatakse kui vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile. Amortisatsioon lõpetatakse kui vara eeldatav lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest või klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks. Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, siis materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi maksumus ei ole teada, hinnatakse mahakantava komponendi maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks ning tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, väljaarvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtjate kasumit, vaid jaotatavat kasumit. Alates 1. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 neto väljamakse summalt (kuni 31.12.2014 oli maksumäär 21/79). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad kasumijaotised, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Alates 2019. aastast on teatud juhul võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mida on maksustatud. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Lisaks makstakse tulumaksu erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju (kontrolli) teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	1 329 211	558 436
Kokku raha	1 329 211	558 436

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 988	7 988	0	0	4
Laenunõuded	332 879	0	332 879	0	
Muud nõuded	11 503	11 503	0	0	
Intressinõuded	11 503	11 503	0	0	
Ettemaksed	4 949	3 600	1 349		
Kokku nõuded ja ettemaksed	357 319	23 091	334 228	0	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	942	942	0	0	4
Laenunõuded	37 879	15 000	22 879	0	
Muud nõuded	11 632	11 632	0	0	
Intressinõuded	11 632	11 632	0	0	
Ettemaksed	22 461	3 600	18 861	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	72 914	31 174	41 740	0	

Intressinõudena on kajastatud laenu intressid, intressimäär 5% (2021;5%)

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	31	0	0	64
Üksikisiku tulumaks	0	15	0	29
Erisoodustuse tulumaks	0	108	0	87
Sotsiaalmaks	0	564	0	529
Kohustuslik kogumispension	0	22	0	22
Töötuskindlustusmaksed	0	12	0	0
Ettemaksukonto jääk	7 957		942	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 988	721	942	731

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	2 687 574	2 657 494	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 687 574	2 657 494	

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11217116	Viljandi Tõstetööd OÜ	Eesti	Tõsteteenuste osutamine ehitusettevõtetele	50	50
12216538	Combimill Sakala OÜ	Eesti	Saematerjali tootmine	10	10
11165193	Kloostrimetsa Arenduse OÜ	Eesti	Firma ei ole tegevust alustanud	33.50	33.50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Viljandi Tõstetööd OÜ	6 035	0	-4 039	1 996
Combimill Sakala OÜ	2 650 603	-1 835 020	1 869 139	2 684 722
Kloostrimetsa Arenduse OÜ	856	0	0	856
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 657 494	-1 835 020	1 865 100	2 687 574

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	0	6 509	6 509	6 509
Akumuleeritud kulum	0	-5 209	-5 209	-5 209
Jääkmaksumus	0	1 300	1 300	1 300
Ostud ja parendused	113 951	0	113 951	113 951
Amortisatsioonikulu	-6 647	-1 290	-7 937	-7 937
31.12.2022				
Soetusmaksumus	113 951	6 509	120 460	120 460
Akumuleeritud kulum	-6 647	-6 499	-13 146	-13 146
Jääkmaksumus	107 304	10	107 314	107 314

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 904	1 904	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 141	1 141	0	0	12
Maksuvõlad	721	721	0	0	4
Muud võlad	468	468	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 234	4 234	0	0	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	563	563	0	0	
Võlad töövõtjatele	558	558	0	0	12
Maksuvõlad	731	731	0	0	4
Muud võlad	2 161	2 161	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 013	4 013	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
2556		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 moodustas 4 703 884 (31. detsember 2021: 3 285 879) eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 900	7 806
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 900	7 806
Kokku müügitulu	9 900	7 806
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatute toimetamine	9 900	7 806
Kokku müügitulu	9 900	7 806

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	9 153	7 008
Sotsiaalmaksud	3 146	2 313
Kokku tööjõukulud	12 299	9 321
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	34 382	33 924
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 382	33 924
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 141	558
Kokku võlad ja ettemaksed	1 141	558

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	22 879	0	0	22 879	458
Kokku antud laenud	22 879	0	0	22 879	458

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	22 879	0	0	22 879	458
Kokku antud laenud	22 879	0	0	22 879	458

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	13 172	13 472
Kokku müüdnud	13 172	13 472

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	9 153	7 008

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.08.2023

OÜ Payles (registrikood: 10885057) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIIBE KOHAVA	Juhatuse liige	31.08.2023
MARGUS KOHAVA	Juhatuse liige	31.08.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Payles osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Payles raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Payles finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Signe Pius

Vandeaudiitori number 425

OSAÜHING TULEKIVI S.P.

Audiitorettevõtja tegevusloa number 155

Tulekivi tn 11, Tallinn, Harju maakond, 13521

31.08.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Payles (registrikood: 10885057) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIGNE PIUS	Vandeaudiitor	31.08.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 870 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 833 005
Kokku	4 703 884
Jaotamine	
Kokku	4 703 884

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu kirjastamine	58191	9900	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margus Kohava	36512092721		40000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5036370
E-posti aadress	margus@payles.ee