

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Keelepisik

registrikood: 11544476

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Roosikrantsi tn 8/1-7

postisihthnumber: 10119

telefon: +372 56497331

e-posti aadress: lagamulin@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Keelepisik on arenev ja uuedustega kaasaskäiv keelekeskus, mis tegeleb mitmete erinevate keelte õpetamisega. Meie põhitegevuseks eelnevatel ja antud aruandeaastal on olnud kvaliteetse keeleõppe pakkumine nii eraisikutele kui ka firmadele. Samuti on Keelepisik 2023 aastal alustanud ja lõpetanud paljude projekpõhiste keeleõppe programmidega. Aruandeperioodil arvestati palkadeks 194405 eurot. Keskmine töötajate arv aruandeperioodil 12.

Peamised suhtarvud

	2023	2022	2021
Müügitulu	408655	215442	158204
Müügitulu kasv (%)	89.68	36	-88
Puhaskasum	49185	-39994	7952
Kasumi kasv (%)	222.98	-603	-99
Puhasrentaablus (%)	12.04	-19	5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.89	1	3
Käibevarad	110269	79704	66021
Lühiajalised kohustused	58346	76693	23057
Varade rentaablus (ROA) (%)	43.73	-49	12
Kokku varad	112486	81647	68005
Omakapitali puhasrentaablus (ROE) (%)	90.85	-807	18
Kokku omakapital	54140	4954	44948

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	83 113	72 729	
Nõuded ja ettemaksed	26 363	6 632	
Varud	793	343	
Kokku käibevarad	110 269	79 704	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 217	1 626	8
Immateriaalsed põhivarad	0	317	
Kokku põhivarad	2 217	1 943	
Kokku varad	112 486	81 647	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 909	21 234	
Võlad ja ettemaksed	51 437	55 459	4
Kokku lühiajalised kohustised	58 346	76 693	
Kokku kohustised	58 346	76 693	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 399	42 392	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 185	-39 994	
Kokku omakapital	54 140	4 954	
Kokku kohustised ja omakapital	112 486	81 647	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	408 655	215 442	5
Muud äritulud	1 109	2 016	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-19 788	-24 965	
Mitmesugused tegevuskulud	-44 523	-29 315	
Tööjõukulud	-261 389	-201 375	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-517	-908	
Muud ärikulud	-32 665	-111	
Ärikasum (kahjum)	50 882	-39 216	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-1 697	-779	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	49 185	-39 994	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 185	-39 994	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emitteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
maa	0%
ehitised ja rajatised	3-15%,
masinad ja seadmed	8-20%
transpordivahendid	15-25%
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded	20-40%
arenguväljaminekud	20%
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne	20-33%

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 kuni 31.12.2014 21/79, alates 01.01.2015 20/80 netodividendina väljamakstud summalt). Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Keelepisik OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 485	1 313
Käibemaks		15 033	11 468
Üksikisiku tulumaks		2 678	3 874
Sotsiaalmaks		7 568	6 838
Kohustuslik kogumispension		201	193
Töötuskindlustusmaksed		334	455
Ettemaksukonto jääk	227		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	227	27 299	24 141

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 886	291	2 177
Akumuleeritud kulum	-193	0	-193
Jääkmaksumus	1 693	291	1 984
Ostud ja parendused		399	399
Muud ostud ja parendused		399	399
Amortisatsioonikulu	-629	-128	-757
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 886	690	2 576
Akumuleeritud kulum	-822	-128	-950
Jääkmaksumus	1 064	562	1 626
Ostud ja parendused		1 108	1 108
Amortisatsioonikulu	-319	-198	-517
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 064	1 798	2 862
Akumuleeritud kulum	-319	-326	-645
Jääkmaksumus	745	1 472	2 217

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 912	2 912
Võlad töövõtjatele	13 100	13 100
Maksuvõlad	27 299	27 299
Muud võlad	8 126	8 126
Muud viitvõlad	8 126	8 126
Kokku võlad ja ettemaksed	51 437	51 437
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	881	881
Võlad töövõtjatele	22 711	22 711
Maksuvõlad	24 141	24 141
Muud võlad	7 602	7 602
Muud viitvõlad	7 602	7 602
Saadud ettemaksed	124	124
Tulevaste perioodide tulud	124	124
Kokku võlad ja ettemaksed	55 459	55 459

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	408 655	215 442
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	408 655	215 442
Kokku müügitulu	408 655	215 442
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Keeleõpe	408 655	215 442
Kokku müügitulu	408 655	215 442

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	194 405	149 276
Sotsiaalmaksud	66 984	52 099
Kokku tööjõukulud	261 389	201 375
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	13

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	75 867	71 158

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

OÜ Keelepisik (registrikood: 11544476) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIA DAVÕDOVA	Sisestaja	26.06.2024
Resolutsioon:	Kinnitan.	
HELGE KUŠNER	Juhatuse liige	02.07.2024
KATRIN TAUMANN	Juhatuse liige	02.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 399
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 185
Kokku	51 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	51 584
Kokku	51 584

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 399
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 185
Kokku	51 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	51 584
Kokku	51 584

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Keeleõpe	85591	408655	100.00%	Jah