

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Taggel OÜ

registrikood: 14170361

postiaadress: Põlva maakond, Põlva vald, Tännassilma küla, Tageli

postisihthnumber: 63224

telefon: +372 5264283

e-posti aadress: info.taggel@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Laenukohustised	9
Lisa 4 Võlad tarnijatele	9
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Taggel on pidevalt laienev ettevõtte

OÜ Taggel tegevuse põhivaldkondadeks on ehitustegevus

2023 aastal oli keskmine töötajate arv meie ettevõttes 2 ning töötasu üldsummas oli 17795 eurot.

Juhatuse liikme tasu ei ole arvestatud

Peamised finantssuhtarvud

Näitajad	2022	2023
Müügitulu	126791	139507
Ärikasum	2336	246
Käibevara	9003	7860
Lühiajalised kohustused	10768	8474
Puhaskasum	2187	58
Omakapital	5100	5158
Varad kokku	18248	14825
Keskmine vara	23700	16537
Keskmine omakapital	4007	5129
Brutokasumimäär(%)	1,84	0,18
Puhasrentaablus (%)	1,72	0,04
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,84	0,93
ROA (vara puhasrentaablus)(%)	9,23	0,35
ROE(omakapitali rentaablus)(%)	54,58	1,13

Suhtarvude arvutamise meetoodika:

Brutokasumimäär(%) = brutokasum ehk ärikasum/müügitulu*100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu *100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (vara puhasrentaablus) (%) = puhaskasum/keskmine vara*100

ROE (omakapitali puhasrentaablus) (%) = puhaskasum/keskmine omakapital*100

OÜ Taggel juhatuse liige

Ragnar Tagel

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 860	7 138
Nõuded ja ettemaksed	0	1 865
Kokku käibevarad	7 860	9 003
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	6 965	9 245
Kokku põhivarad	6 965	9 245
Kokku varad	14 825	18 248
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 187	1 187
Võlad ja ettemaksed	7 287	9 581
Kokku lühiajalised kohustised	8 474	10 768
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 193	2 380
Kokku pikaajalised kohustised	1 193	2 380
Kokku kohustised	9 667	13 148
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 350	163
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58	2 187
Kokku omakapital	5 158	5 100
Kokku kohustised ja omakapital	14 825	18 248

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	139 507	126 791
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-114 751	-101 877
Mitmesugused tegevuskulud	-168	-141
Tööjõukulud	-22 063	-21 867
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 279	-570
Ärikasum (kahjum)	246	2 336
Intressikulud	-188	-149
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58	2 187
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58	2 187

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

OÜ Taggel OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjetel aruandes kassa olevat sularaha, arvelduskontaode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. 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 seotud kulutused, 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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saabvaraobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasutuslikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluajaks jooksvat kuludesse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseerivat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalne põhivara objekt koosneb üksteist eristavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised	2-5%
Tootmiseseadmed	10-20%
Muud masinad ja seadmed	15-30%
Muu inventar ja IT seadmed	30-40%

Piiramata kasutuseaga objektide (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 ümberklassifitseerimisel (müügiootel

põhivaraks). Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast : vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalne põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohase kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteist eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

kapitalirenti kaajastatakse bilansis vara õiglase väärtuse summas või rendimaksете miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on maadalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et igal ajahetkel kohustuste jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse asjakohase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende asjakohase väärtuses).

Lõhiajaliselt finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on õldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, misõttu lõhiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu asjakohases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustuselt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lõhiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuste tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lõhiajalistena. samuti kajastatakse laenukohustusi, mida laenuajal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi, kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstud dividende maksumääraga 21/79 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Seotud osapooled

OÜ Taggel aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke

tegev- ja kõrgemat juhtkonda

eespool loetletud isikute lähikondlasi ja nendega seotud ettevõtteid

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	7 683	3 714	11 397	11 397
Akumuleeritud kulum	-494	-1 088	-1 582	-1 582
Jääkmaksumus	7 189	2 626	9 815	9 815
Amortisatsioonikulu	-384	-186	-570	-570
31.12.2022				
Soetusmaksumus	7 683	3 714	11 397	11 397
Akumuleeritud kulum	-878	-1 274	-2 152	-2 152
Jääkmaksumus	6 805	2 440	9 245	9 245
Amortisatsioonikulu	-1 537	-743	-2 280	-2 280
31.12.2023				
Soetusmaksumus	7 683	3 714	11 397	11 397
Akumuleeritud kulum	-2 415	-2 017	-4 432	-4 432
Jääkmaksumus	5 268	1 697	6 965	6 965

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Luminor Liising AS	1 187	1 187			3,10	05.11.2025
Lühiajalised laenud kokku	1 187	1 187				
Pikaajalised laenud						
Luminor Liising AS	1 193		1 193		3,10	05.11.2025
Pikaajalised laenud kokku	1 193		1 193			
Laenukohustised kokku	2 380	1 187	1 193			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Luminor Liising AS	1 187	1 187			3,10	05.11.2025
Lühiajalised laenud kokku	1 187	1 187				
Pikaajalised laenud						
Luminor Liising AS	2 380		2 380		3,10	05.11.2025
Pikaajalised laenud kokku	2 380		2 380			
Laenukohustised kokku	3 567	1 187	2 380			

Lisa 4 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kokku võlad tarnijatele	5 202	4 920

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	139 507	126 791
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	139 507	126 791
Kokku müügitulu	139 507	126 791
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ehitus		
Kokku müügitulu	139 507	126 791

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	110 338	97 349
Energia	4 413	4 528
Kütus	4 413	4 528
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	114 751	101 877

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	17 795	18 222
Sotsiaalmaksud	4 126	3 502
töötuskindlustus	142	143
Kokku tööjõukulud	22 063	21 867
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	6 066	3 429

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Taggel OÜ (registrikood: 14170361) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAGNAR TAGEL	Juhatuse liige	27.06.2024
Resolutsioon:	Kinnitan 2023. aasta majandusaasta aruande.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58
Kokku	2 408
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	58
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 350
Kokku	2 408

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58
Kokku	2 408
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	58
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 350
Kokku	2 408

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	139507	100.00%	Jah