

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 21.08.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: TENNER OÜ

registrikood: 16033361

tänava/talu nimi, Peetri tee 15-6

maja ja korteri number:

küla: Vaela küla

vald: Kiili vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 75413

telefon: +372 56221445

e-posti aadress: andrus@tenner.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 Varud	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	10
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Tenner põhitegevusala on elamute ehitus- ja siseviimistlustööd.

Ettevõtte asutati august 2020.a. Majandusperioodi käive oli 658 490 eurot ja ettevõtte tegevus lõppes kahjumiga 11 684 eurot. Seoses sellega ei vasta ettevõtte omakapital bilansipäeva seisuga äriseadustikus kehtestatud nõuetele.

2022.aastal jätkatakse samadel tegevusalal, realiseeritakse bilansipäeva seisuga poolelioletavad objektid ja saadavast kasumist taastatakse omakapital ning tagatakse ettevõtte jätkusuutlikus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	21.08.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 350	0	2
Nõuded ja ettemaksed	123 210	2 500	3
Varud	35 000	0	4
Kokku käibevarad	164 560	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	45 649	0	5
Kokku põhivarad	45 649	0	
Kokku varad	210 209	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	99 312	0	7
Võlad ja ettemaksed	69 984	0	8
Kokku lühiajalised kohustised	169 296	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	50 097	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	50 097	0	
Kokku kohustised	219 393	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 684	0	
Kokku omakapital	-9 184	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	210 209	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	21.08.2020 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	658 490	
Muud äritulud	2 139	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-461 011	
Mitmesugused tegevuskulud	-20 894	
Tööjõukulud	-181 535	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 672	
Muud ärikulud	-49	
Ärikasum (kahjum)	-10 532	
Intressitulud	1	
Intressikulud	-1 153	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 684	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 684	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja –tulemuse kohta.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse pr.34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimikonna juhend või lühendatult RTJ).

OÜ Tenner kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi, arvestades saadud informatsiooni ostja maksevõime kohta.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsekuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuludesse kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse nii kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit kui ka FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuseks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kuludesse. Kasutusele võtmisel ja kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis vastavalt sellele, kumb on madalam:

* soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum

või

* kaetavas väärtuses. Kaetav väärtus on vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või kasutusväärtus vastavalt sellele, kumb on suurem.

Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara või arveldada kohustust teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus.

Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt genereeritavate rahavoogude nüüdisväärtus.

Kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest erinevatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Põhivara parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamisele. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada põhivara objektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Materiaalse põhivara amortiseerimiseks kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest

Ehitised ja rajatised 30-40 aastat

Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest erinevatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

OÜ Tenner kasutab rendiarvestuse kajastamisel RTJ9 "Rendiarvestuse" juhendit ja IFRS 16 arvestuspõhimõtet - kõik rendid (v. väheolulised) kajastatakse nii nagu kajastatakse kapitalirenti s.t et vara võetakse bilansis arvele.

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

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on eeldatav kasulik tööiga või rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kõik finantskohustised jaotatakse pika- ja lühiajalisteks kohustisteks.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale 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

Kulude arvestus on korraldatud ettevõttes tegevuspõhiselt, mis annab selge ülevaate konkreetsetele tegevusvaldkondadele tehtud kuludest.

Kulud liigendatakse:

1. kaubad, toore, materjal ja teenused;
2. mitmesugused tegevuskulud;
3. tööjõukulud;
4. põhivara kulum ja väärtuse langus;
5. muud ärikulud;
6. finantskulud.

Kaup, toore, materjal ja teenused: otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toorme, materjalide ja teenuste kulud nagu: materjali-, ostetud teenuste kulud, masinate kütus ja hooldus-ning remondikulud ning muud jooksvad kulud, mis on otseselt seotud müügituluga. Mitmesugused tegevuskulud: administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu:

Reklaamikulud, kantseleikulud, pangateenustasud, telefoni- ja postikulud, täiendõppe kulud, lähetuskulud, sõiduautode ülalpidamiskulud, muud teenused, põhivara parenduskulud, erisoodustuse tulu- ja sotsiaalmaksu kulud, töökeskkonna ja ohutusega seotud kulud, ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulud.

Tööjõukulud: aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised kompensatsioonid töövõtjatele, sõltumata sellest, kas need on välja makstud või mitte. Arvestatud sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaksed.

Põhivara kulum ja väärtuse langus: materiaalselt põhivaralt ja soetusmaksumuse meetodil kajastatava kinnisvarainvesteeringult arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest (allahindlusest ja/või mahakandmisest) tekkinud kulu.

Muud ärikulud: arvestatakse ebaregulaarse äritegevuse käigus tekkinud kulud nagu:

Maksuviivised ja makstud viivised, kohaliku maksud, kahjum valuutakursi muutusest, ühingute ja liitude liikmemaksud, annetused, sponsorlus, riigilõivud ja muud kulud.

Finantskulud: kuludeks loetakse kulud, mis oma olemuselt vastavad RTJ-2 toodule, nagu:

Intressikulud, kahjum valuutakursi muutusest, muud finantskulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Seotud osapooled

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

•• Osahingu juhatus ning olulise osalusega eraisikust omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikul puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	21.08.2020
Raha jääk	6 350	0
Kokku raha	6 350	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	52 966	52 966
Ostjatelt laekumata arved	52 966	52 966
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Laenu nõuded	67 065	67 065
Muud nõuded	679	679
Viitlaekumised	679	679
Kokku nõuded ja ettemaksed	123 210	123 210
	21.08.2020	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	21.08.2020
Lõpetamata toodang	35 000	0
Lõpetamata ehitised	35 000	0
Kokku varud	35 000	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
21.08.2020		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
21.08.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	64 516	64 516
Muud ostud ja parendused	64 516	64 516
Amortisatsioonikulu	-7 672	-7 672
Müügid (jääkmaksumuses)	-11 195	-11 195
31.12.2021		
Soetusmaksumus	51 599	51 599
Akumuleeritud kulum	-5 950	-5 950
Jääkmaksumus	45 649	45 649

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	21.08.2020 - 31.12.2021	21.08.2020 - 21.08.2020
Masinad ja seadmed	13 333	
Transpordivahendid	13 333	
Kokku	13 333	

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Swedbank Liising AS - sõiduk	23 789	3 692	20 097	euro 6 kuu euribor+3,090%	15.06.2026
Kapitalirendikohustised kokku	23 789	3 692	20 097		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	
Masinad ja seadmed	29 942	
Kokku	29 942	

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Muud lühiajalised laenud	79 645	79 645				
Omaniku laen	15 975	15 975				
Lühiajalised laenud kokku	95 620	95 620				
Pikaajalised laenud						
Swedbank hüpoteeklaen	30 000	0	30 000		10%	15.03.2023
Pikaajalised laenud kokku	30 000		30 000			
Kapitalirendikohustised kokku	23 789	3 692	20 097			
Laenukohustised kokku	149 409	99 312	50 097			

Ettevõtte on laenukohustus olulist osalust omava isiku poolt, kes on kinnitanud, et neid nõudeid ei pöörata sissenõudmisele enne kui nõuded kolmandate osapoolte ees on tagatud ning täidetud.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	44 514	44 514
Võlad töövõtjatele	9 413	9 413
Maksuvõlad	16 057	16 057
Kokku võlad ja ettemaksed	69 984	69 984

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	21.08.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	21.08.2020 - 31.12.2021
Palgakulu	135 929
Sotsiaalmaksud	45 606
Kokku tööjõukulud	181 535
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	21.08.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 065	0
Kokku laenukohustised	24 065	0

PIKAAJALISED	31.12.2021	21.08.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 975	0
Kokku laenukohustised	15 975	0

ANTUD LAENUD	21.08.2020	Antud laenud	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	24 065	24 065
Kokku antud laenud	0	24 065	24 065

LAENUKOHUSTISED	21.08.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	53 057	37 082
Kokku laenukohustised	0	53 057	37 082

SAADUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2021	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 000	15.03.2023
Kokku saadud garantiid/tagatised	39 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	21.08.2020 - 31.12.2021	21.08.2020 - 21.08.2020
Arvestatud tasu	10 839	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.12.2022

TENNER OÜ (registrikood: 16033361) 21.08.2020 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS MALLING	Juhatuse liige	01.12.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 684
Kokku	-11 684

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	658490	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andrus Malling	38908200272	Vaela küla, Kiili vald, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56221445
E-posti aadress	andrus@tenner.ee