

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Tenner põhitegevusala on elamute ehitus- ja siseviimistlustööd.

Ettevõtte asutati august 2020.a. Majandusperioodi käive oli 466 353 eurot ja ettevõtte tegevus lõppes kahjumiga 19 927 eurot. Seoses sellega ei vasta ettevõtte omakapital bilansipäeva seisuga äriseadustikus kehtestatud nõuetele.

2023.aastal jätkatakse samadel tegevusalal, realiseeritakse bilansipäeva seisuga poolelioletavad objektid ja saadavast kasumist taastatakse omakapital ning tagatakse ettevõtte jätkusuutlikus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 278	6 350	2
Nõuded ja ettemaksed	98 744	120 710	3
Varud	35 000	35 000	4
Kokku käibevarad	156 022	162 060	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	38 962	45 649	5
Kokku põhivarad	38 962	45 649	
Kokku varad	194 984	207 709	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	129 100	99 312	7
Võlad ja ettemaksed	81 186	69 984	8
Kokku lühiajalised kohustised	210 286	169 296	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	16 309	50 097	7
Kokku pikaajalised kohustised	16 309	50 097	
Kokku kohustised	226 595	219 393	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 684	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 927	-11 684	
Kokku omakapital	-31 611	-11 684	
Kokku kohustised ja omakapital	194 984	207 709	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	466 353	658 490
Muud äritulud	0	2 139
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-332 127	-461 011
Mitmesugused tegevuskulud	-15 919	-20 894
Tööjõukulud	-115 443	-181 535
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 687	-7 672
Muud ärikulud	-4 274	-49
Ärikasum (kahjum)	-8 097	-10 532
Intressitulud	0	1
Intressikulud	-11 830	-1 153
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-19 927	-11 684
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 927	-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 toimkonna 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 akumuliseeritud 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 kuulvas 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha jääk	22 278	6 350
Kokku raha	22 278	6 350

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	78 179	78 179
Ostjatelt laekumata arved	78 179	78 179
Laenunõuded	20 565	20 565
Kokku nõuded ja ettemaksed	98 744	98 744
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	52 966	52 966
Ostjatelt laekumata arved	52 966	52 966
Laenunõuded	67 065	67 065
Muud nõuded	679	679
Viitlaekumised	679	679
Kokku nõuded ja ettemaksed	120 710	120 710

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lõpetamata toodang	35 000	35 000
Lõpetamata ehitised	35 000	35 000
Kokku varud	35 000	35 000

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2020		
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
Amortisatsioonikulu	-6 687	-6 687
31.12.2022		
Soetusmaksumus	51 599	51 599
Akumuleeritud kulum	-12 637	-12 637
Jääkmaksumus	38 962	38 962

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed		13 333
Transpordivahendid		13 333
Kokku		13 333

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Swedbank Liising AS - sõiduk	20 097	3 788	16 309	euro 6 kuu euribor+3,090%	15.06.2026
Kapitalirendikohustised kokku	20 097	3 788	16 309		

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud 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		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	26 955	29 942
Kokku	26 955	29 942

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Muud lühiajalised laenud	112 255	112 255				
Omaniku laen	13 057	13 057				
Lühiajalised laenud kokku	125 312	125 312				
Kapitalirendikohustised kokku	20 097	3 788	16 309			
Laenukohustised kokku	145 409	129 100	16 309			
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud 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			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	63 509	63 509
Võlad töövõtjatele	4 589	4 589
Maksuvõlad	13 088	13 088
Kokku võlad ja ettemaksed	81 186	81 186
	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)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	86 372	135 929
Sotsiaalmaksud	29 071	45 606
Kokku tööjõukulud	115 443	181 535
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 565	24 065
Kokku laenukohustised	20 565	24 065

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 502	17 620
Kokku laenukohustised	14 502	17 620

ANTUD LAENUD	31.12.2020	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

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022
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	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	59 402	41 782	17 620
Kokku laenukohustised	0	59 402	41 782	17 620

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 620	62 700	65 818	14 502
Kokku laenukohustised	17 620	62 700	65 818	14 502

SAADUD GARANTIID/TAGATISED	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	9 827	10 839

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

TENNER OÜ (registrikood: 16033361) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS MALLING	Juhatuse liige	03.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 684
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 927
Kokku	-31 611
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-31 611
Kokku	-31 611

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	466353	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