

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2021

aruandeaasta lõpp: 31.07.2022

ärinimi: Tallinna Keeltekoool OÜ

registrikood: 14897732

tänavat/ talu nimi, Endla tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10142

e-posti aadress: ivar@tallinnakeeltekoool.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Tallinna Keeltekool OÜ põhitegevuseks on avalike koolituste ja tellimuskoolituste pakkumine ning sellega on Tallinna Keeltekool OÜ tegelenud alates oma asutamisest 27. jaanuaril 2020. See tegevus jätkub ka edaspidi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2022	31.07.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 938	9 940
Finantsinvesteeringud	0	13 843
Nõuded ja ettemaksed	47 026	16 040
Varud	4 470	847
Kokku käibevarad	59 434	40 670
Kokku varad	59 434	40 670
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	65 426	4 244
Võlad ja ettemaksed	10 348	31 949
Kokku lühiajalised kohustised	75 774	36 193
Kokku kohustised	75 774	36 193
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 900	3 900
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 035	64 028
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 205	-63 451
Kokku omakapital	-16 340	4 477
Kokku kohustised ja omakapital	59 434	40 670

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2021 - 31.07.2022	01.08.2020 - 31.07.2021
Müügitulu	144 354	59 751
Muud äritulud	3 465	10 202
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-55 377	-28 989
Mitmesugused tegevuskulud	-50 121	-39 641
Tööjõukulud	-41 957	-81 276
Muud ärikulud	-785	-586
Ärikasum (kahjum)	-421	-80 539
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-13 784	16 962
Muud finantstulud ja -kulud	0	214
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-14 205	-63 363
Tulumaks	0	-88
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 205	-63 451

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Finantsaruandluse standardi 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt Raamatupidamise seadusele väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Kasumiaruanne on koostatud vastavalt skeemile 1.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, 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 tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete

netorealiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdüd toodangu kuluna (real "Kaubad, toore, materjal ja teenused").

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalselt ja immateriaalselt põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalsete ja immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga materiaalse ja immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsioonimeetodit. Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Rendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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 amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on kajastatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Kulud

Kulu on majandusliku kasu vähenemine aruandeperioodil vara vähenemise, ammendumise või amortisatsioonina või kohustiste tekkimisenä, mille tulemusena omakapital väheneb, va omakapitali arvel omanikele tehtud väljamaksed.

Nii tulusid kui kulusid kajastatakse tekkepõhiselt – see tähendab sellel hetkel, kui leiab aset majandustehingu mõju ettevõtte netovarale, mitte sel hetkel, kui leiavad aset tehinguga seotud rahavood.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulused (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutusi, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (nt kulutused materiaalsele põhivarale).

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks. Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Alates 1. jaanuarist 2008. a kuni 31. detsembrini 2014. a oli väljamakstud dividendide osas maksumääraks 21/79, 1. jaanuarist 2015. a on dividendide maksumääraks 20/80.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	43 674	43 674
Ostjatelt laekumata arved	43 674	43 674
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	666	666
Ettemaksed	2 686	2 686
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 026	47 026
	31.07.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 468	13 468
Ostjatelt laekumata arved	13 468	13 468
Laenunõuded	49	49
Ettemaksed	2 523	2 523
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 040	16 040

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	703	703
Võlad töövõtjatele	1 091	1 091
Võlad seotud osapooltele	5 529	5 529
Maksuvõlad	175	175
Saadud ettemaksed	2 850	2 850
Kokku võlad ja ettemaksed	10 348	10 348
	31.07.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 307	3 307
Võlad töövõtjatele	3 465	3 465
Võlad seotud osapooltele	16 748	16 748
Maksuvõlad	7 805	7 805
Saadud ettemaksed	624	624
Kokku võlad ja ettemaksed	31 949	31 949

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2021 - 31.07.2022	01.08.2020 - 31.07.2021
Palgakulu	31 350	60 745
Sotsiaalmaksud	10 607	20 532
Kokku tööjõukulud	41 957	81 277
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	9

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.07.2022	31.07.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	49
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	49
Laenukohustised		

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 756	4 244
Kokku laenukohustised	5 756	4 244

LAENUKOHUSTISED	31.07.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.07.2021
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 244	0	4 244
Kokku laenukohustised	0	4 244	0	4 244
LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.07.2022	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 922	410		
Kokku laenukohustised	1 922	410	5 756	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.01.2024

Tallinna Keeltekool OÜ (registrikood: 14897732) 01.08.2021 - 31.07.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
Ivar Soone	Juhatuse liige	05.03.2024
Resolutsioon:	Kinnitan aastaaruande.	
ANTONINA LAIUS	Juhatuse liige	05.03.2024
Resolutsioon:	Kinnitan aastaaruande.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 205
Kokku	-20 240
Katmine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	25 000
Kokku	25 000

Kahjumi katmise ettepanek: katta kahjum täiendavate sissemaksetega osakapitali.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.07.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 205
Kokku	-20 240
Katmine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	25 000
Kokku	25 000

Kahjumi katmise otsus: katta kahjum täiendavate sissemaksetega osakapitali.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Keeleõpe	85591	140681	97.46%	Jah
Raamatute jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47611	3673	2.54%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	ivar@tallinnakeeltekool.ee