

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: M.M. Austellus OÜ

registrikood: 14995682

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Võru tn 23-1

postisihthnumber: 50111

telefon: +372 53322551

e-posti aadress: marje.alber@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Laenunõuded	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 12 Turustuskulud	12
Lisa 13 Üldhalduskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ M.M. Austellus asutati 25. juunil 2020. aastal ning 2023. aasta oli neljas ettevõtte tegevusaasta.

2023. aastal oli M.M. Austellus põhiliseks tegevusalaks ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine ning lisategevusalana raamatupidamine ja maksualane nõustamine.

Ettevõtte jätkab järgneval aastal olemasolevatele klientidele samade teenuste pakkumist ja olulisi investeeringuplaane hetkel ei ole.

Ettevõtte juhatuses on üks liige ning juhatuse liikmele tasusid makstud ei ole.

2023. aastal on tasutud dividende 96 000 eurot, dividendidelt arvestatud tulumaks on 23 273 eurot.

Peamised finantssuhtarvud:

Näitaja/ arvestusmetoodika	2023	2022
Omakapitali rentaablus (ROE) = puhaskasum / omakapital	65%	48%
Aktivate rentaablus (ROA) = puhaskasum / bilansimaht	51%	36%
Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu	32%	30%
Omakapitali suhtarv = omakapital / varad kokku	78%	75%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	59 558	33 389	2
Nõuded ja ettemaksed	64 326	83 949	3
Kokku käibevarad	123 884	117 338	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	92 521	87 688	6
Kokku põhivarad	92 521	87 688	
Kokku varad	216 405	205 026	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 805	5 440	7
Võlad ja ettemaksed	24 616	21 557	8
Kokku lühiajalised kohustised	29 421	26 997	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	19 098	23 903	
Kokku pikaajalised kohustised	19 098	23 903	
Kokku kohustised	48 519	50 900	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 375	76 983	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 761	74 393	
Kokku omakapital	167 886	154 126	
Kokku kohustised ja omakapital	216 405	205 026	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	347 596	245 827	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-176 668	-141 433	11
Brutokasum (-kahjum)	170 928	104 394	
Turustuskulud	0	-3 460	12
Üldhalduskulud	-36 594	-18 457	13
Muud ärikulud	-30	-644	
Ärikasum (kahjum)	134 304	81 833	
Intressikulud	-1 515	-1 213	
Muud finantstulud ja -kulud	245	23	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	133 034	80 643	
Tulumaks	-23 273	-6 250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 761	74 393	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ M.M. Austellus 2023. aasta 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.

Aruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtte lühendatud aastaaruandest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

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.

Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse 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 varasid maksumusega alates 1 000 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse 100%-liselt kulus.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Maad ei amortiseerita.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu 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 müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine**Ettevõtte tulumaks**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Seotud osapooled

OÜ M.M. Austellus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

Tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	56 315	29 033
Kassa	3 243	4 356
Kokku raha	59 558	33 389

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	22 216	22 216	
Ostjatelt laekumata arved	22 216	22 216	
Laenunõuded	7 720	7 720	5
Muud nõuded	99	99	
Intressinõuded	99	99	
Ettemaksed	341	341	
Tulevaste perioodide kulud	341	341	
Muud lühiajalised nõuded	33 950	33 950	15
Kokku nõuded ja ettemaksed	64 326	64 326	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	13 272	13 272	
Ostjatelt laekumata arved	13 272	13 272	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	307	307	4
Laenunõuded	5 920	5 920	5
Muud nõuded	22	22	
Intressinõuded	22	22	
Ettemaksed	28	28	
Muud makstud ettemaksed	28	28	
Muud lühiajalised nõuded	64 400	64 400	15
Kokku nõuded ja ettemaksed	83 949	83 949	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5 000	0	0
Käibemaks	0	2 524	0	1 690
Üksikisiku tulumaks		2 578	0	2 953
Erisoodustuse tulumaks		59	0	59
Sotsiaalmaks	0	4 489	0	4 934
Kohustuslik kogumispension		208	0	266
Töötuskindlustusmaksed		320	0	569
Ettemaksukonto jääk	0		307	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		15 178	307	10 471

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Antud laenud seotud osapooltele	4 220	4 220	4%	EUR	2024	3;15
Muud antud laenud	3 500	3 500	4%	EUR	2024	3
Laenunõuded	7 720	7 720				
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Antud laenud seotud osapooltele	3 420	3 420	2%	EUR	2023	3;15
Muud antud laenud	2 500	2 500	0%	EUR	2023	3
Laenunõuded	5 920	5 920				

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus		51 285	1 089		52 374		11 550	63 924
Akumuleeritud kulum		-1 282	-159		-1 441			-1 441
Jääkmaksumus		50 003	930		50 933		11 550	62 483
Ostud ja parendused	35 000			5 075	5 075			40 075
Amortisatsioonikulu		-5 129	-272	-1 269	-6 670			-6 670
Ümberliigitamised							-8 200	-8 200
Ümberliigitamised ettemaksetest							-11 550	-11 550
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest							3 350	3 350
31.12.2022								
Soetusmaksumus	35 000	51 285	1 089	5 075	57 449		3 350	95 799
Akumuleeritud kulum		-6 411	-431	-1 269	-8 111			-8 111
Jääkmaksumus	35 000	44 874	658	3 806	49 338		3 350	87 688
Ostud ja parendused			2 586		2 586	9 857	1 000	13 443
Amortisatsioonikulu		-5 128	-790	-1 269	-7 187	-1 423		-8 610
31.12.2023								
Soetusmaksumus	35 000	51 285	3 675	5 075	60 035	9 857	4 350	109 242
Akumuleeritud kulum		-11 539	-1 221	-2 538	-15 298	-1 423		-16 721
Jääkmaksumus	35 000	39 746	2 454	2 537	44 737	8 434	4 350	92 521

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	23 903	4 805	19 098	2.65% + 6 kuu Euribor	EUR	10.2025
Kapitalirendikohustised kokku	23 903	4 805	19 098			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	28 890	4 987	23 903	2.65% + 6 kuu Euribor	EUR	10.2025
Kapitalirendikohustised kokku	28 890	4 987	23 903			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	39 746	44 874
Kokku	39 746	44 874

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	342	342	
Võlad töövõtjatele	9 096	9 096	
Maksuvõlad	15 178	15 178	4
Kokku võlad ja ettemaksed	24 616	24 616	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 178	2 178	
Võlad töövõtjatele	8 908	8 908	
Maksuvõlad	10 471	10 471	4
Kokku võlad ja ettemaksed	21 557	21 557	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	132 109	121 101
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	33 027	30 275
Kokku tingimuslikud kohustised	165 136	151 376

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	232 526	151 623
Soome	115 070	94 204
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	347 596	245 827
Kokku müügitulu	347 596	245 827
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	301 831	207 507
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	45 765	38 320
Kokku müügitulu	347 596	245 827

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Alltöövõtutööd	35 000	18 000	
Üür ja rent	4 585	3 517	
Mitmesugused bürookulud	3 329	2 437	
Lähetuskulud	9 521	5 380	
Tööjõukulud	113 958	99 048	14
Amortisatsioonikulu	3 482	1 541	6
Muud kulud	6 793	11 510	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	176 668	141 433	

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud	0	3 460
Kokku turustuskulud	0	3 460

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Transpordikulud	10 515	10 408	
Mitmesugused bürookulud	491	379	
Uurimis- ja arengukulud	16 286	0	
Koolituskulud	2 029	60	
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 145	1 938	
Amortisatsioonikulu	5 128	5 128	6
Muud üldhalduskulud	0	544	
Kokku üldhalduskulud	36 594	18 457	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	85 171	74 094	
Sotsiaalmaksud	28 787	24 954	
Kokku tööjõukulud	113 958	99 048	11
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	2	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	3	2	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 246	67 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	38 246	67 600

ANTUD LAENUD	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 420	3 420	22
Kokku antud laenud	3 420	3 420	22

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 420	3 600	-2 800	4 220	76
Kokku antud laenud	3 420	3 600	-2 800	4 220	76

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	38 386	37 615

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2024

M.M. Austellus OÜ (registrikood: 14995682) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARJE ALBER	Juhatuse liige	05.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 761
Kokku	165 136

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 761
Kokku	165 136
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	85 136
Kokku	165 136

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	301831	86.83%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	45765	13.17%	Ei