

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing LRK Autokoolitus

registrikood: 11439644

tänava/talu nimi, Tallinna tn 19-/21

maja ja korteri number:

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihtnumber: 71013

telefon: +372 5179175

e-posti aadress: lrk@liiklusklubi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Tulumaks	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Osaühing LRK Autokoolitus loodi 06. detsembril 2007. aastal Viljandi linnas asutamiskoosoleku otsusega.

Osaühing on iseseisev juriidiline isik, mis juhindub oma tegevuses Eesti Vabariigis kehtivast seadusandlusest, põhikirjast ja juhtorganite otsustest.

LRK Autokoolitus OÜ tegevuse eesmärk on liiklejate liiklusalaste teadmiste ja liikluskultuuri tõstmine, sõiduuskuste arendamine, juhtide väljaõpetamine.

2022. aasta peamiseks tegevusvaldkonnaks oli mootorsõidukijuhtide koolitamine.

LRK Autokoolituse OÜ netokäive oli 2023 aastal ca 453 tuhat eurot ning majandusaasta lõppes kasumiga. Seisuga 31.12.2023 tehtud kulutused tööjõule olid 225 tuhat eurot.

Oma senise eesmärgipärase tegevusega oleme andnud panuse kaasa aidata liiklusohutusalasele tegevusele Eestis.

2024. aastal plaanib LRK Autokoolitus OÜ jätkata oma eesmärkide täitmist vastavalt põhikirjale ning veelgi täiustada õpetamise kvaliteeti ja propageerida ohutut liiklemist.

Ettevõtte finantssuhtarvud aastate kohta:

<u>Lähteandmed (tuh. eurodes)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Käibevara	95	74
Lühiajalised kohustused	19	21
Raha	67	44
Kohustused	21	28
Varad	149	118
Varud	0	0
Aruandeaasta kasum	53	-10
Omakapital	127	90

<u>Finantssuhtarv</u>	<u>Valem</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Puhas käibekapital e. töökapital	Käibevara - Lüh.kohustused	76	53
Töökapitali suhe lühiajalistesse kohustustesse	Töökapital / Lüh.kohustused	4	2,56
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lüh.kohustused	5	3,52
Maksevalmiduse kordaja	Raha / Lüh.kohustused	3,53	2,10
Võlakordaja	Koguvõlgnevus / Varad	0,14	0,24
Likviidsuskordajad	Käibevara –Varud / Lüh.kohustused	5	3,52
Koguvara tulutoovustase (ROA)	Aruandeaasta kasum / Varad * 100	36%	-8%
Omakapitali tulutase (ROE)	Aruandeaasta kasum / Omakapital * 100	42%	-11%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	67 416	44 018	2
Nõuded ja ettemaksed	27 180	29 721	3
Kokku käibevarad	94 596	73 739	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	54 278	44 250	5
Kokku põhivarad	54 278	44 250	
Kokku varad	148 874	117 989	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 494	4 340	
Võlad ja ettemaksed	14 276	16 677	6
Kokku lühiajalised kohustised	18 770	21 017	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 696	7 190	
Kokku pikaajalised kohustised	2 696	7 190	
Kokku kohustised	21 466	28 207	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 586	2 586	7
Kohustuslik reservkapital	259	259	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 937	96 590	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 626	-9 653	
Kokku omakapital	127 408	89 782	
Kokku kohustised ja omakapital	148 874	117 989	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	452 931	369 031	8
Muud äritulud	8 063	6 301	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-138 588	-137 855	9
Mitmesugused tegevuskulud	-34 282	-33 390	10
Tööjõukulud	-225 401	-205 073	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 191	-5 957	5
Ärikasum (kahjum)	55 532	-6 943	
Intressitulud	6	7	
Muud finantstulud ja -kulud	111	85	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	55 649	-6 851	
Tulumaks	-3 023	-2 802	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 626	-9 653	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	55 532	-6 943	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 191	5 957	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 583	-100	5
Kokku korrigeerimised	4 608	5 857	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 541	4 211	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 401	1 373	6
Laekunud intressid	6	7	
Muud rahavood äritegevusest	111	85	
Kokku rahavood äritegevusest	60 397	4 590	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-17 219	-6 058	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	2 583	100	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 636	-5 958	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 340	-4 192	
Makstud dividendid	-15 000	-14 000	12
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 023	-2 802	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-22 363	-20 994	
Kokku rahavood	23 398	-22 362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44 018	66 380	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	23 398	-22 362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	67 416	44 018	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 586	259	110 590	113 435
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-9 653	-9 653
Väljakuulutatud dividendid			-14 000	-14 000
31.12.2022	2 586	259	86 937	89 782
Aruandeaasta kasum (kahjum)			52 626	52 626
Väljakuulutatud dividendid			-15 000	-15 000
31.12.2023	2 586	259	124 563	127 408

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LRK Autokoolitus OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtteid ei ole muudetud.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha pangas ja kassas. Rahavoogude aruanne on rahavoogude osas tegevusest kajastatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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 vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, 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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivaragruppidele järgmised:

* transpordivahendid on 10 - 20%.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650 eurot

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad,) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. 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 kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest 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.

Maksustamine

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

Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidest. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2019. aasta esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi.

Seotud osapooled

OÜ LRK Autokoolitus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	971	858
Arvelduskonto	66 445	43 160
Kokku raha	67 416	44 018

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	27 180	27 180
Ostjatelt laekumata arved	27 180	27 180
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 180	27 180
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	29 721	29 721
Ostjatelt laekumata arved	29 721	29 721
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 721	29 721

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 784	3 633
Üksikisiku tulumaks	2 156	1 942
Sotsiaalmaks	3 490	3 319
Kohustuslik kogumispension	14	36
Töötuskindlustusmaksed	207	215
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 651	9 145

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	73 885	29 102	102 987	102 987
Akumuleeritud kulum	-29 736	-29 102	-58 838	-58 838
Jääkmaksumus	44 149	0	44 149	44 149
Ostud ja parendused	6 058		6 058	6 058
Muud ostud ja parendused	6 058		6 058	6 058
Amortisatsioonikulu	-5 957		-5 957	-5 957
31.12.2022				
Soetusmaksumus	79 850	29 102	108 952	108 952
Akumuleeritud kulum	-35 600	-29 102	-64 702	-64 702
Jääkmaksumus	44 250	0	44 250	44 250
Ostud ja parendused	17 219		17 219	17 219
Muud ostud ja parendused	17 219		17 219	17 219
Amortisatsioonikulu	-7 191		-7 191	-7 191
31.12.2023				
Soetusmaksumus	93 214	29 102	122 316	122 316
Akumuleeritud kulum	-38 936	-29 102	-68 038	-68 038
Jääkmaksumus	54 278	0	54 278	54 278

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 583	100
Transpordivahendid	2 583	100
Kokku	2 583	100

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 590	5 590
Maksuvõlad	8 651	8 651
Saadud ettemaksed	35	35
Tulevaste perioodide tulud	35	35
Kokku võlad ja ettemaksed	14 276	14 276
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 532	7 532
Maksuvõlad	9 145	9 145
Kokku võlad ja ettemaksed	16 677	16 677

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 586	2 586
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	452 931	369 031
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	452 931	369 031
Kokku müügitulu	452 931	369 031
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuse müük	452 931	364 712
muud tulud	0	4 319
Kokku müügitulu	452 931	369 031

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	12 163	14 854
Energia	40 982	51 507
Elektrienergia	877	1 345
Soojusenergia	1 306	1 106
Kütus	38 799	49 056
Transpordikulud	27 934	20 450
Üür ja rent	16 385	15 307
Kindlustuskulud	8 448	7 590
Kasutusrent	31 140	26 443
Inventar	1 536	1 704
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	138 588	137 855

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	294	642
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 024	1 000
Õppeinventar	413	230
Trükised	4 573	149
Sidekulud	667	422
Infotehnoloogia	1 796	1 475
Majanduskulud	37	611
Muud põhitegevuse põhikulud	25 205	28 575
Pangateenus	273	286
Kokku mitmesugused tegevuskulud	34 282	33 390

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	173 066	157 390
Sotsiaalmaksud	52 335	47 683
Kokku tööjõukulud	225 401	205 073
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023	2022
	Maksustatav summa	Maksustatav summa
Väljakuulutatud dividendid	15 000	14 000
Eesti	15 000	14 000
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	3 023	2 802
Eesti	3 023	2 802
Kokku	18 023	16 802

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023.a. moodustas 124 563 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 24 913 eurot.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	36 530	37 470

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2024

Osaühing LRK Autokoolitus (registrikood: 11439644) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN KLEEMANN	Juhatuse liige	23.05.2024
IVARI LIGE	Juhatuse liige	24.05.2024
ALVAR ROTKA	Juhatuse liige	02.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 626
Kokku	124 563
Jaotamine	
Dividendideks	21 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	103 563
Kokku	124 563

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 937
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 626
Kokku	124 563
Jaotamine	
Dividendideks	21 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	104 563
Kokku	125 563

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduõpe	85531	452931	100.00%	Jah