

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Personaal

registrikood: 10874869

postiaadress: Ida-Viru maakond, Kohtla-Järve linn, Järve linnaosa,
Kalevi tn 41

postisihthnumber: 30324

telefon: +372 6272710

faks: +372 6272730

e-posti aadress: grupp@atko.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

OÜ Personaal on 2002. aastal asutatud ettevõtte.

Ettevõtte peamine tegevusala on personalirent transporditeenuse osutamiseks ning teenust osutatakse jätkuvalt.

Ettevõtte 2023.a. käive oli 3 636 263 (2022.a. 3 830 636) eurot.

Ettevõttel oli 2023.a. keskmiselt 173 töötajat. Töötasud 2023.a. kokku olid 3 451 017 (2022.a. 3 662 786) eurot.

Ettevõtte on samuti teostanud piirkondlikke uuringuid tööjõu leidmiseks, seda just bussijuhtide osas. Samuti on vastavad uuringud plaanis ka 2024.aastal.

Ettevõtte juhatajale töötasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud 2023. ja 2022. a.

SUHTARVUD	2023	2022
Ärikasumimarginaal (Operating Margin)	-4,45%	-3,62%
(ärikasum/müügitulu)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (Current Ratio)	1,71	1,61
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
Võõrkapitali ja omakapitali suhe (Debt-to-Equity)	1,31	1,14
(kohustused/omakapital)		
Võlakordaja (Debt-to-Assets)	0,57	0,53
(kohustused / koguvarad)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 206	11 559	
Nõuded ja ettemaksed	1 040 553	1 138 434	2
Kokku käibevarad	1 046 759	1 149 993	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	138 675	2
Materiaalsed põhivarad	32 745	53 017	3
Kokku põhivarad	32 745	191 692	
Kokku varad	1 079 504	1 341 685	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	612 994	713 662	4
Kokku lühiajalised kohustised	612 994	713 662	
Kokku kohustised	612 994	713 662	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	625 211	763 596	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 513	-138 385	
Kokku omakapital	466 510	628 023	
Kokku kohustised ja omakapital	1 079 504	1 341 685	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 636 263	3 830 636	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 487 565	-3 695 341	10
Brutokasum (-kahjum)	148 698	135 295	
Turustuskulud	0	-193	
Üldhalduskulud	-151 091	-171 083	11
Muud äritulud	804	42 101	
Muud ärikulud	-160 143	-144 666	
Ärikasum (kahjum)	-161 732	-138 546	
Intressitulud	219	161	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-161 513	-138 385	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 513	-138 385	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alates 01.01.2017 kehtiva Raamatupidamise seaduse kohaselt on majandusaasta aruandele esitatud nõuded ja avalikustatava informatsiooni hulk sõltuvad ettevõtte suurusest. Personaal OÜ kuulub väikeettevõtja kategooriasse ja on koostanud 2023.a. aruande järgides väikeettevõtjale esitatud nõuetest.

Personaal OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täpsustab rahandusministri määrus. Vastav määrus allkirjastati 21.12.2017 ning sellega kehtestati Eesti finantsaruandluse standard nendele raamatupidamise aruannetele, mis koostatakse 01.01.2017 või hiljem alanud perioodidele.

Personaal OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Personaal OÜ finantsnäitajad.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud tekkepõhisest arvestusprintsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Personaal OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.2. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused). Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 1000 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamis-väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- ehitised 8-10% aastas
- muu inventar 30% aastas

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantskohustuste edasine kajastus on korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Kauba müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks kauba omandiõiguse üleminek ostjale. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadav tasu laekumine tõenäoline.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse järgnevaid isikuid:

- (a) isikud ja ettevõtted, kes omavad kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele;
- (b) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud ja nende isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 038 638	1 038 638		13
Laenunõuded	1 915	1 915		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 040 553	1 040 553		
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 113 479	1 113 479		13
Laenunõuded	142 307	3 632	138 675	
Muud nõuded	21 323	21 323		
Intressinõuded	21 323	21 323		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 277 109	1 138 434	138 675	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	56 742	56 742
Akumuleeritud kulum	-2 124	-2 124
Jääkmaksumus	54 618	54 618
Ostud ja parendused	10 831	10 831
Muud ostud ja parendused	10 831	10 831
Amortisatsioonikulu	-12 432	-12 432
31.12.2022		
Soetusmaksumus	67 573	67 573
Akumuleeritud kulum	-14 556	-14 556
Jääkmaksumus	53 017	53 017
Amortisatsioonikulu	-20 272	-20 272
31.12.2023		
Soetusmaksumus	67 573	67 573
Akumuleeritud kulum	-34 828	-34 828
Jääkmaksumus	32 745	32 745

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 501	1 501	
Võlad töövõtjatele	340 516	340 516	6
Võlad seotud osapooltele	2 227	2 227	13
Maksuvõlad	266 942	266 942	5
Muud võlad	1 808	1 808	
Muud viitvõlad	1 808	1 808	
Kokku võlad ja ettemaksed	612 994	612 994	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	119	119	
Võlad töövõtjatele	428 028	428 028	6
Võlad seotud osapooltele	2 201	2 201	13
Maksuvõlad	281 930	281 930	5
Muud võlad	1 384	1 384	
Muud viitvõlad	1 384	1 384	
Kokku võlad ja ettemaksed	713 662	713 662	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	60 279	61 451
Üksikisiku tulumaks	63 174	63 899
Sotsiaalmaks	133 630	145 323
Kohustuslik kogumispension	2 080	2 412
Töötuskindlustusmaksed	7 779	8 845
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	266 942	281 930

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	182 426	195 359
Puhkusetasude kohustis	158 090	232 669
Kokku võlad töövõtjatele	340 516	428 028

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	370 958	500 169
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	92 740	125 042
Kokku tingimuslikud kohustised	463 698	625 211

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 636 263	3 830 636
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 636 263	3 830 636
Kokku müügitulu	3 636 263	3 830 636
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Personalirent transporditeenuseks	3 636 263	3 830 636
Kokku müügitulu	3 636 263	3 830 636

Lisa 10 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tööjõukulud	3 451 017	3 662 786	12
Amortisatsioonikulu	20 272	12 432	3
Muud	16 276	20 123	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 487 565	3 695 341	

Lisa 11 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	58 643	57 975
Muud	92 448	113 108
Kokku üldhalduskulud	151 091	171 083

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 599 646	2 758 772
Sotsiaalmaksud	851 371	904 014
Kokku tööjõukulud	3 451 017	3 662 786
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	173	192

Lisa 13 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	1 038 638	1 113 479
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 038 638	1 113 479
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 227	2 201
Kokku võlad ja ettemaksed	2 227	2 201

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 636 263	3 830 636
Kokku müüdnud	3 636 263	3 830 636

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	73 246	70 183
Kokku ostetud	73 246	70 183

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2024

Osaühing Personaal (registrikood: 10874869) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGO TOMINGAS	Juhatuse liige	20.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osühing Personaal osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osühing Personaal (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali

põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Triin Seli

Vandeaudiitori number 670

AB Birchwood Finance OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 275

Tehnika tn 55, Tallinn, Harju maakond, 10136

20.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Personaal (registrikood: 10874869) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TRIIN SELI	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	625 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 513
Kokku	463 698
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	463 698
Kokku	463 698

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	625 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 513
Kokku	463 698
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	463 698
Kokku	463 698

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu inimressursiga varustamine	78301	1818132	50.00%	Jah
Sõitjate muu maismaavedu	49399	1818131	50.00%	Ei